



Regulamentul național de licențiere a cluburilor și de fair play financiar

Ediția 2015



CUPRINS

Partea I. Prevederi cu caracter general 1

Articolul 1	–	Domeniul de aplicare	1
Articolul 2	–	Obiectivele	1
Articolul 3	–	Definițiile termenilor	2

Partea a II-a. Licențierea cluburilor 9

Articolul 4	–	Responsabilități	9
Articolul 5	–	Administrația de licențiere	9
Articolul 6	–	Organele jurisdicționale	Comisiile de luare a deciziilor 10
Articolul 7	–	Lista de sancțiuni	17
Articolul 8	–	Procesul de bază	17
Articolul 9	–	Procedurile de evaluare	18
Articolul 10	–	Tratamentul egal și confidențialitatea	18
Articolul 11	–	Definiția solicitantului de licență	18
Articolul 12	–	Responsabilități generale ale solicitantului de licență	19
Articolul 13	–	Licența	19
Articolul 14	–	Acordarea unei permisiuni speciale de participare la competițiile de club UEFA	20
Articolul 15	–	Criterii generale	21
Articolul 16	–	Programul de dezvoltare a sectorului de juniori	19
Articolul 17	–	Echipele de juniori	22
Articolul 18	–	Asistența medicală pentru jucători	23
Articolul 19	–	Legitimarea jucătorilor	23
Articolul 20	–	Încheierea de contracte scrise cu jucătorii profesioniști	23
Articolul 21	–	Probleme privind arbitrajul și Legile Jocului	23
Articolul 22	–	Promovarea egalității rasiale	23
Articolul 23	–	Stadionul pentru competițiile naționale	23
Articolul 24	–	Facilitățile de antrenament – Disponibilitate	24
Articolul 25	–	Facilitățile de antrenament – Infrastructura minimă	24
Articolul 26	–	Secretariatul clubului	24
Articolul 27	–	Reprezentantul legal	25
Articolul 28	–	Responsabilul financiar	25
Articolul 29	–	Ofițerul de presă	25
Articolul 30	–	Medicul	25
Articolul 31	–	Fizioterapeutul/Maseurul/Kinetoterapeutul	26
Articolul 32	–	Responsabilul cu securitatea	26
Articolul 33	–	Stewarzii	26
Articolul 34	–	Responsabilul pentru comunicarea cu suporterii	26
Articolul 34bis	–	Responsabilul cu accesul persoanelor cu dizabilități	27
Articolul 35	–	Antrenorul principal al primei echipe	27
Articolul 36	–	Antrenorul secund al primei echipe	27
Articolul 37	–	Șeful programului de dezvoltare a sectorului de juniori	27
Articolul 38	–	Antrenorii pentru juniori	27
Articolul 39	–	Prevederi comune cu privire la calificările UEFA pentru antrenori, conform Convenției UEFA privind antrenorii	28
Articolul 40	–	Drepturi și obligații	28
Articolul 41	–	Obligația de înlocuire în timpul sezonului	28
Articolul 42	–	Declarația privind participarea la competițiile naționale și la competițiile de club UEFA	29
Articolul 43	–	Informațiile juridice minime solicitate	30
Articolul 44	–	Structura juridică a grupului și ultima parte care deține controlul	31
Articolul 44bis	–	Entitatea care efectuează raportarea și perimetrul de raportare	32



Articolul 45	–	<i>Situațiile financiare anuale</i> 33
Articolul 46	–	<i>Lipsa datoriilor financiare restante către cluburile de fotbal</i> 34
Articolul 47	–	<i>Lipsa datoriilor financiare restante către angajați</i> 37
Articolul 47bis	–	<i>Lipsa datoriilor financiare restante către asigurările sociale/autoritățile fiscale</i> 39
Articolul 48	–	<i>Declarația scrisă de exactitate și exhaustivitate înainte de luarea deciziei privind licențierea</i> 41
Articolul 49	–	<i>Informațiile financiare prognozate</i> 42

Partea a III-a. Monitorizarea financiară a cluburilor din Liga I **44**

Articolul 50	–	<i>Administrația de monitorizare financiară a cluburilor</i> 44
Articolul 51	–	<i>Procesul de monitorizare</i> 44
Articolul 52	–	<i>Responsabilitățile Administrației de monitorizare</i> 45
Articolul 53	–	<i>Responsabilitățile clubului licențiat</i> 45
Articolul 54	–	<i>Lipsa datoriilor financiare restante către cluburile de fotbal</i> <i>- Actualizare</i> 46
Articolul 55	–	<i>Lipsa datoriilor financiare restante către angajați – Actualizare</i> 47
Articolul 56	–	<i>Obligația de notificare a evenimentelor survenite ulterior</i> 48
Articolul 57	–	<i>Prevedere comună pentru toate cerințele de monitorizare</i> 49

Partea a IV-a. Prevederi finale **49**

Articolul 58	–	<i>Anexele</i> 49
Articolul 59	–	<i>Auditurile de conformitate</i> 49
Articolul 60	–	<i>Implementarea</i> 49
Articolul 61	–	<i>Adoptarea, abrogarea și intrarea în vigoare</i> 50

ANEXE

ANEXA I: ETAPELE ȘI TERMENELE PROCESULUI DE BAZĂ **51**

ANEXA II: LISTA DE SANCTIUNI **56**

ANEXA III: STABILIREA AUDITORULUI ȘI A PROCEDURILOR DE EVALUARE **59**

A. Principiul **59**

B. Procedurile de evaluare **59**

ANEXA IV: CERINȚELE MINIME DE RAPORTARE PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE **61**

A. Principiul **61**

B. Bilanțul **61**

C. Contul de profit și pierderi **62**

D. Tabloul fluxului de trezorerie **63**

E. Notele explicative la situațiile financiare **64**

F. Tabelul cu informații despre jucători **67**

G. Raportul financiar al conducerii **68**

ANEXA V: BAZA DE ÎNTOCMIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE **70**

A. Principiul **70**



- B. Cerințele privind consolidarea/combinarea 70**
- C. Cerințe contabile privind înregistrarea jucătorilor 71**
- D. Entitățile afiliate, tranzacțiile cu entitățile afiliate și valoarea justă a tranzacțiilor cu entitățile afiliate 72**

ANEXA VI: NOȚIUNEA DE „DATORII FINANCIARE RESTANTE” 74

ANEXA VII: PROCEDURILE DE EVALUARE DERULATE DE LICENȚIATOR CU PRIVIRE LA CRITERIILE ȘI CERINȚELE FINANCIARE 72

- A. Principiul 72**
- B. Evaluarea raportului auditorului cu privire la situațiile financiare anuale 72**
- C. Evaluarea datoriilor financiare restante către alte cluburi 73**
- D. Evaluarea datoriilor financiare restante către angajați și către asigurările sociale/autoritățile fiscale 74**
- E. Evaluarea declarației scrise de exactitate și exhaustivitate 76**
- F. Evaluarea informațiilor financiare prognozate 77**
- G. Evaluarea datoriilor financiare restante – actualizare 77**

ANEXA VIII: CONVENȚIA ARBITRALĂ PENTRU SOLUȚIONAREA LITIGIILOR 79

Preambul

În conformitate cu articolul 69 din Statutul FRF, precum și cu Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair play financiar, **ediția 2015**, Comitetul Executiv al FRF adoptă următorul regulament:

Partea I. Prevederi cu caracter general

Articolul 1 – Domeniul de aplicare

1 Prezentul regulament se aplică cluburilor pentru participarea la competițiile de club organizate sub egida UEFA (denumite competițiile de club UEFA), precum și pentru participarea la campionatul național Liga I.

2 Acesta are rolul de a stabili (în Partea a II-a) drepturile, obligațiile și responsabilitățile tuturor părților implicate în sistemul național de licențiere a cluburilor și, cu precădere:

- a) cerințele minime care trebuie îndeplinite de FRF pentru a funcționa ca licențiator pentru cluburile sale, precum și procedurile minime ce trebuie urmate de FRF pentru evaluarea criteriilor de licențiere (Capitolul 1);
- b) definiția solicitantului de licență și tipurile de licență (Capitolul 2), respectiv:
 - licența pentru participarea la competițiile de club UEFA
 - licența pentru participarea la campionatul național Liga I
- c) criteriile minime sportive, de infrastructură, de personal și administrație, juridice și financiare care trebuie îndeplinite de un club pentru a i se acorda o licență de FRF, în funcție de tipul de licență necesar participării la competițiile de club UEFA și la campionatul național Liga I (Capitolul 3).

3 Cluburile licențiate care se califică la competițiile de club UEFA au obligația să respecte regulile de monitorizare financiară prevăzute în Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair play financiar, ediția 2015. De asemenea, cluburile licențiate care participă la campionatul național Liga I au obligația să respecte regulile de monitorizare financiară stabilite în Partea a III-a a prezentului regulament.

Articolul 2 – Obiectivele

1 Prezentul regulament are următoarele obiective:

- a) promovarea și îmbunătățirea continuă a standardelor privitoare la toate aspectele legate de fotbal în România și acordarea unei atenții prioritare formării tinerilor jucători care activează în cadrul cluburilor;
- b) asigurarea unui nivel adecvat de management și de organizare pentru fiecare club;
- c) adaptarea infrastructurii sportive a cluburilor în vederea asigurării dotărilor necesare pentru jucători, public și mass-media, precum și pentru asigurarea siguranței acestora;



- d) îmbunătățirea capacităților economice și financiare ale cluburilor, prin sporirea transparenței și credibilității acestora;
- e) acordarea importanței cuvenite protecției creditorilor și verificarea achitării la timp de cluburi a angajamentelor financiare, în special către **angajați**, asigurările sociale/autoritățile fiscale și către alte cluburi;
- f) introducerea unui nivel mai ridicat de disciplină și raționalitate în privința folosirii resurselor financiare ale cluburilor de fotbal;
- g) protejarea integrității și asigurarea desfășurării corespunzătoare a campionatului național Liga I și a competițiilor de club UEFA;
- h) promovarea efectuării de analize comparative ale criteriilor financiare, sportive, juridice, de personal și administrație și de infrastructură la nivelul cluburilor din România.

Articolul 3 - Definițiile termenilor

1 În prezentul Regulament, se aplică următoarele definiții ale termenilor:

Agent/ Intermediar	O persoană fizică sau juridică autorizată care, în schimbul unui onorariu sau în mod gratuit, reprezintă jucătorii și/sau cluburile în cadrul negocierilor vizând încheierea unor contracte sau reprezintă cluburile în cadrul negocierilor vizând încheierea unui acord de transfer.
Aplicația IT CL/FFP	Aplicație IT dezvoltată de UEFA în scopul colectării de informații de la solicitanții de licență/cluburile licențiate și partajării de informații cu licențiatorii cu privire la cluburile afiliate, în cadrul implementării, evaluării și aplicării prezentului Regulament.
Asociere în participație	Relație contractuală în baza căreia două sau mai multe părți derulează o activitate economică făcând obiectul controlului comun.
Autoritate guvernamentală	Orice formă de autoritate guvernamentală, precum agenții guvernamentale, departamente guvernamentale și organe similare, activând la nivel local sau național, precum și alte autorități administrativ teritoriale.
Cerințe de monitorizare a cluburilor	Cerințe care trebuie îndeplinite de un club licențiat.



Club licențiat	Solicitant de licență căruia licențiatorul i-a acordat licența.
Control	Puterea de a stabili politicile financiare și de funcționare ale unei entități. Controlul poate fi dobândit prin deținerea de participații (acțiuni, părți sociale, etc.) prin statut sau prin contract.
Control comun	Exercitarea în comun a controlului asupra unei activități economice, aplicabilă numai atunci când pentru deciziile strategice privind operațiunile financiare și funcționarea activității este necesar acordul părților care exercită controlul (partenerii).
Costuri de achiziționare a drepturilor de legitimare a jucătorului	Sumele angajate și/sau plătite pentru achiziționarea drepturilor de legitimare a unui jucător, excluzând orice perfecționare internă sau alte costuri. Acestea includ: • indemnizația de transfer, inclusiv compensația de formare, promovare și contribuția de solidaritate, angajată și/sau plătită către un alt club de fotbal și/sau terță parte pentru obținerea jucătorului; • onorariile agenților/intermediarilor; și • alte costuri directe cu achiziția drepturilor de legitimare a unui jucător, de exemplu, impozite pe indemnizația de transfer.
Criterii de licențiere	Cerințe care trebuie îndeplinite de solicitantul de licență în vederea acordării licenței, grupate în cinci categorii (sportive, de infrastructură, de personal și administrație, juridice și financiare).
Criterii minime	Criterii care trebuie îndeplinite de solicitantul de licență pentru a primi licența.
Data limită pentru depunerea cererii la licențiator	Data până la care licențiatorul le cere solicitanților de licență să depună toate informațiile relevante pentru cererea de acordare a licenței.
Data obligatorie de închidere a exercițiului financiar	Data anuală de referință, din punct de vedere contabil, pentru entitatea care efectuează raportarea.
Documentație de monitorizare	Informații financiare (informații privind pragul de rentabilitate, datoriile restante și informații despre club) și declarația de exactitate și exhaustivitate a conducerii înaintate licențiatorului și clubului licențiat

prin intermediul aplicației CL/FFP.

Entitate asociată

O entitate, inclusiv o entitate fără personalitate juridică, precum un parteneriat, în cadrul căreia investitorul are o influență semnificativă și care nu este nicio filială, nicio participație în cadrul unei societăți în participație.

Entitate/entități care efectuează raportarea

Un membru afiliat și/sau o societate comercială sportivă de fotbal sau un grup de entități sau o altă formă de asociere sau o entitate/entități care nu formează un grup, nefiind determinat/evidențiat controlul comun al unei societăți mamă, incluse în perimetrul de raportare, care trebuie să pună la dispoziția licențiatorului informațiile necesare pentru acordarea licenței și monitorizarea clubului.

Eveniment sau situație de importanță economică majoră

Un eveniment sau o situație considerat(ă) important(ă) pentru situațiile financiare ale entității(-ilor) care efectuează raportarea și care ar implica o prezentare diferită (nefavorabilă) a rezultatelor activității, a situației financiare și a activelor nete ale acesteia(-ora), dacă ar fi survenit pe durata perioadei precedente de raportare sau în timpul perioadei interimare.

Facilități de antrenament

Locația(-ile) unde jucătorii legitimați ai unui club se antrenează și/sau unde se derulează activități de pregătire a juniorilor, în mod regulat.

Grup

O societate mamă și toate filialele sale. O societate mamă este o entitate care are una sau mai multe filiale. O filială este orice entitate, inclusiv o entitate fără personalitate juridică, precum un parteneriat, care este controlată de o altă entitate (cunoscută ca societate mamă).

Influență semnificativă

Capacitatea de a influența, dar nu și de a controla procesul de luare a deciziilor cu privire la politicile financiare și de funcționare. Influența semnificativă poate fi dobândită prin deținerea de participații (acțiuni, părți sociale, etc.), prin statut sau prin contract. Pentru evitarea oricăror neclarități, se consideră că o parte sau mai multe părți subordonate aceleiași părți care deține controlul final (cu excepția UEFA, asociațiilor membre UEFA și ligilor afiliate) are/au o influență semnificativă dacă generează cel puțin 30% din veniturile totale ale unui club licențiat la nivelul unei perioade de raportare.



Informații financiare pronozate	Informații cu privire la rezultatele financiare și situația financiară a clubului estimate pentru perioadele de raportare care se încheie în anii următori începerii competițiilor de club UEFA și campionatului național Liga I (perioadele de raportare T+1 și ulterioare).
Informații referitoare la pragul de rentabilitate	Informații financiare care trebuie calculate și reconciliate cu situațiile financiare auditate și cu înregistrările contabile aferente, pe care cluburile trebuie să le depună în scopul evaluării respectării cerințelor privind pragul de rentabilitate.
Îndatorare netă	Totalul următoarelor solduri: • împrumuturi nete (adică descoperiri de cont și împrumuturi, alte credite, datorii către părțile afiliate minus numerarul și echivalentele de numerar); • soldul net corespunzător transferurilor de jucători (adică valoarea netă a creanțelor și datoriilor rezultate din activitatea de transfer).
Licență	Certificat acordat de licențiator, care confirmă îndeplinirea de către solicitantul de licență a tuturor criteriilor minime, în cadrul procedurii de admitere în vedere participării la competițiile de club UEFA și la campionatul național Liga I.
Licențiator	Organism care implementează sistemul de licențiere a cluburilor, acordă licențe și are anumite atribuții în ceea ce privește procesul de monitorizare a cluburilor.
Lista deciziilor de licențiere	Lista pe care licențiatorul o înaintează către UEFA, în formatul stabilit și comunicat de administrația UEFA și care conține, printre altele, informații cu privire la solicitanții de licență care au parcurs procesul de licențiere și cărora li s-a acordat sau refuzat licența de către comisiile de luare a deciziilor naționale.
Modificare semnificativă	Un eveniment considerat important pentru documentația înaintată anterior licențiatorului și care ar necesita o prezentare diferită dacă s-ar fi produs anterior înaintării documentației.
Parte	Orice persoană fizică sau juridică.
Părți implicate	Orice persoană sau entitate implicată în sistemul de licențiere sau în procesul de monitorizare a cluburilor, incluzând UEFA, licențiatorul, solicitantul de



	licență/clubul licențiat și orice persoană fizică implicată în numele acestora.
Perioadă de raportare	Perioada de raportare financiară care se încheie la data obligatorie de închidere a exercițiului financiar, respectiv de la data de 01 ianuarie până la data de 31 decembrie a fiecărui an.
Personal cheie de conducere	Persoane cărora le revine autoritatea și responsabilitatea planificării, coordonării și controlului activității unei entități, în mod direct sau indirect, al entității.
Plăți aferente drepturilor de imagine	Sume datorate angajaților (direct sau indirect) în legătură cu contractele încheiate cu un solicitant de licență/club licențiat cu privire la dreptul de utilizare a imaginii sau reputației acestora în cadrul unor activități legate sau nu de fotbal.
Proceduri convenite	Într-un angajament de îndeplinire a procedurilor convenite, un auditor este angajat să efectueze acele proceduri de natura auditului asupra cărora au convenit auditorul, entitatea și orice terțe părți relevante și să raporteze constatările efective. Destinatarii raportului trebuie să-și formuleze propriile concluzii pe baza raportului întocmit de auditor. Raportul este adresat numai acelor părți care au convenit asupra procedurilor care trebuie efectuate, deoarece alte părți, necunoscând motivele procedurilor, pot interpreta eronat rezultatele.
Prag de semnificație	Omisiunile sau prezentarea eronată a datelor sau informațiilor sunt semnificative în măsura în care ar putea influența, în mod individual sau colectiv, deciziile utilizatorilor informațiilor, luate în baza informațiilor înaintate de club. Pragul de semnificație depinde de amploarea și natura omisiunii sau prezentării eronate, evaluate în funcție de condițiile sau contextul respectiv. Factorul determinant poate fi reprezentat de amploarea sau natura datelor sau informațiilor sau de ambele elemente.
Protecție față de creditori	Proceduri derulate conform legislației sau reglementărilor aplicabile având drept obiectiv protejarea entităților debitoare împotriva creditorilor, salvarea entităților aflate în insolvență, astfel încât acestea să își poată continua activitatea conform principiului continuității activității. Acest proces include procedurile de administrare judiciară și alte proceduri



de insolvență (care pot avea drept rezultat obținerea unui acord cu creditorii, declararea falimentului sau lichidarea).

Reglementări contabile naționale	Reglementările contabile și de raportare, precum și informațiile pe care trebuie să le prezinte entitățile într-o anumită țară.
Sezon de licențiere	Sezonul UEFA pentru care solicitantul de licență a formulat o cerere de acordare a licenței/a primit licența. Sezonul începe în ziua următoare termenului de înaintare către UEFA a listei deciziilor de licențiere de licențiator și se încheie la același termen, anul următor, respectiv de la data de 01 iunie la data de 31 mai a anului următor.
Solicitant de licență	Persoană juridică care solicită licența și este pe deplin și exclusiv responsabilă de echipa de fotbal care participă la competițiile de club naționale și internaționale.
Stadion	Locație special amenajată în scopul desfășurării competițiilor sportive fotbalistice, care îndeplinește condițiile prevăzute de Regulamentele UEFA/FRF , incluzând fără ca enumerarea să fie exhaustivă: proprietățile și spațiile care deserveșc locația (de exemplu, birourile, zonele de ospitalitate, centrul de presă și centrul de acreditare).
Standard de calitate pentru licențierea cluburilor	Document care definește cerințele minime pe care trebuie să le îndeplinească licențiatorii pentru a derula procesul de licențiere a cluburilor.
Standarde Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)	Standarde și interpretări adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB). Acestea cuprind: • Standardele Internaționale de Raportare Financiară; • Standardele Internaționale de Contabilitate și • Interpretările emise de Comitetul pentru interpretarea standardelor internaționale de raportare financiară (IFRIC) sau de fostul Comitet permanent pentru interpretări (SIC).

2 În prezentul regulament, pentru concizie, masculinul generic utilizat se aplică și pentru genul feminin. De asemenea, orice termen folosit la singular poate avea și sens de plural și invers.

Partea a II-a. Licențierea cluburilor

Capitolul 1: Licențiatorul

Articolul 4 – Responsabilități

1 Licențiatorul este Federația Română de Fotbal (FRF) și răspunde de sistemul național de licențiere a cluburilor.

2 În principal, licențiatorul:

- a) înființează o administrație de licențiere corespunzătoare, conform prevederilor articolului 5;
- b) înființează cel puțin două comisii de luarea deciziilor, conform prevederilor articolului 6;
- c) întocmește o listă de sancțiuni, conform prevederilor articolului 7;
- d) definește procesul de bază, conform prevederilor articolului 8;
- e) evaluează documentația înaintată de solicitanții de licență pentru a stabili dacă aceasta este corespunzătoare și dacă au fost îndeplinite toate criteriile, respectiv pentru a stabili dacă mai sunt necesare alte informații, conform prevederilor articolului 9;
- f) asigură un tratament egal pentru toți solicitanții de licență și garantează acestora deplina confidențialitate în privința informațiilor furnizate pe parcursul procesului de licențiere, conform prevederilor articolului 10;
- g) stabilește dacă licența poate fi acordată.

3 Licențiatorul nu răspunde față de clubul licențiat în cazul în care UEFA hotărăște excluderea clubului respectiv din competițiile organizate sub egida sa pentru faptul că decizia de acordare a licenței a fost luată cu încălcarea Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair play financiar.

Articolul 5 – Administrația de licențiere

1 Licențiatorul are obligația de a numi un manager de licențiere care răspunde de administrația de licențiere.

2 Atribuțiile administrației de licențiere includ:

- a) conceperea, implementarea și dezvoltarea sistemului național de licențiere a cluburilor;



b) furnizarea de sprijin în probleme administrative **comisiilor de luare a deciziilor**, respectiv Comisia pentru acordarea licenței cluburilor și Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor.

c) asigurarea de asistență, consilierea și monitorizarea cluburilor licențiate în timpul sezonului competițional;

d) informarea UEFA cu privire la evenimentele care apar după luarea deciziei de acordare a licenței și care constituie modificări semnificative în raport cu informațiile înaintate anterior licențiatorului, **inclusiv în ceea ce privește modificarea formei juridice sau modificarea structurii juridice a unui grup**;

e) funcționarea ca punct de contact pentru asigurarea schimbului de experiență cu UEFA și cu departamentele de licențiere ale altor asociații membre UEFA.

3 Administrația de licențiere este formată din cinci experți, managerul de licențiere, managerul de comunicare și managerul coordonator. Expertul financiar este auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financiari din România; expertul juridic este consilier juridic; expertul de personal și administrație este specialist în resurse umane; expertul de infrastructură este specialist în omologarea stadioanelor, iar expertul sportiv este profesor-antrenor. Asistentul managerului de licențiere este licențiat în studii juridice, managerul de licențiere este licențiat în studii economice, managerul de comunicare este licențiat în jurnalism, iar managerul coordonator este licențiat în jurnalism. Atribuțiile experților și managerului de licențiere sunt definite în Anexa I.

Articolul 6 – **Comisiile de luare a deciziilor**

1 **Comisiile de luare a deciziilor** sunt: Comisia pentru acordarea licenței cluburilor (funcționând ca **instanță de fond**) și Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor (funcționând ca **instanță de apel**), conform articolului 43 alin. 1 din Statutul FRF. Acestea sunt independente una față de cealaltă, precum și față de administrația de licențiere. Tribunalul Arbitral al Sportului de la Lausanne (TAS) este ultima instanță pentru luarea deciziilor în materie de licențiere a cluburilor.

2 Comisia pentru acordarea licenței cluburilor este formată din cinci membri – conform articolului 44 alin. 2 din Statutul FRF. Comisia pentru acordarea licenței cluburilor hotărăște, în baza documentelor înaintate de solicitantul de licență până la termenul limită de 31 martie al fiecărui an și a documentelor suplimentare solicitate de experți, dacă licența poate fi acordată acestuia. Comisia pentru acordarea licenței cluburilor hotărăște dacă licența acordată solicitantului de licență poate fi retrasă **sau dacă sancționează clubul licențiat de Liga I, ulterior acordării licenței. De asemenea, Comisia pentru acordarea licenței cluburilor hotărăște sancționarea cluburilor licențiate de Liga I care au încălcat cerințele de monitorizare financiară a cluburilor.**

3 Împotriva hotărârii Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor pot face apel:

a) solicitantul de licență/clubul licențiat;

b) licențiatorul, prin managerul de licențiere.

Hotărârea neatată cu apel în termenul regulamentar devine definitivă și executorie și nu mai poate fi atacată cu recurs.

4 Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor, formată din cinci membri – conform articolului 44 alin. 2 din Statutul FRF, soluționează apelurile formulate în scris și pronunță o hotărâre definitivă și executorie în privința admiterii/respingerii cererii de apel, urmând a admite sau respinge cererea de acordare a licenței, după caz. De asemenea, Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor soluționează și apelurile formulate în cadrul procedurii de retragere a licenței.

5 Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor pronunță hotărâri în limita motivelor scrise de apel, în urma analizei dosarului de licențiere, a hotărârilor Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor și a tuturor înscrisurilor suplimentare furnizate de solicitantul de licență/managerul de licențiere.

6 Hotărârea pronunțată de Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor nu va putea fi atacată la alte organisme jurisdicționale ale FRF, la instanțele de drept comun sau arbitrale, cu excepția prevăzută la alin. 7.

7 Hotărârea Comisiei de apel pentru acordarea licenței cluburilor va putea fi atacată cu recurs la TAS. Hotărârea TAS este irevocabilă.

8 Membrii comisiilor **de luare a deciziilor** sunt numiți de Comitetul Executiv/Comitetul de Urgență al FRF la propunerea Secretarului General pentru un mandat de **un an competițional**, care poate fi reînnoit. Membrii trebuie:

a) să își exercite atribuțiile ce le revin în mod imparțial;

b) să se abțină, în cazul în care au dubii în ceea ce privește independența lor față de solicitantul de licență sau în cazul existenței unui conflict de interese. În acest sens, independența unui membru nu poate fi garantată în cazul în care acesta sau un membru al familiei acestuia (soț, copil, părinte, frate) este membru, angajat, investitor/finanțator, acționar, partener de afaceri, sponsor sau consultant/consilier al solicitantului de licență.

c) să nu ocupe simultan funcția de manager de licențiere;

d) să nu facă parte simultan dintr-un organ de conducere statutară al FRF **sau LPF**;

f) să nu facă parte simultan din personalul de conducere al unui club afiliat;

g) comisiile trebuie să includă printre membrii săi cel puțin un avocat și un auditor financiar, având o calificare recunoscută de Uniunea Națională a Barourilor din România și, respectiv, de Camera Auditorilor Financieri din România.

9 Salariații sau colaboratorii FRF/LPF/AJF/AMFB nu pot face parte din **comisiile de luare a deciziilor** ale Sistemului național de licențiere a cluburilor. De asemenea, membri comisiilor

de luare a deciziilor nu pot face parte simultan din cadrul organelor jurisdicționale sau din cadrul altor comisii ale FRF/LPF/AJF/AMFB.

10 Comisiile de luare a deciziilor sunt reunite regulamentar în prezența a cel puțin 3 membri. Deciziile acestor comisii se iau prin majoritate simplă a voturilor membrilor prezenți. În caz de egalitate de voturi, votul președintelui este decisiv.

11 Comisiile de luare a deciziilor își desfășoară activitatea conform regulilor de procedură stabilite în prezentul regulament, precum și în *Regulamentul privind procedurile comisiilor pentru acordarea licenței cluburilor din cadrul FRF și Regulamentul privind procedurile de monitorizare financiară și de luare a deciziilor de sancționare a cluburilor licențiate de Liga I*, care fac parte integrantă din prezentul regulament și reglementează, printre altele, următoarele aspecte:

a) *Termenele-limită pentru sezonul de licențiere 2016-2017*

Comisia pentru acordarea licenței cluburilor funcționează în perioada 11 – 15 aprilie 2016 când vor fi soluționate cererile cluburilor din Liga I care solicită licență pentru participarea la competițiile de club UEFA și, respectiv, în perioada 9 – 20 mai 2016 când vor fi soluționate cererile cluburilor din Liga I și Liga a 2-a care solicită licență pentru participarea la campionatul național Liga I.

Comisia pentru acordarea licenței cluburilor trebuie să comunice hotărârile pronunțate cu privire la cererile cluburilor pentru acordarea licenței UEFA până la data de 15 aprilie 2016. În legătură cu hotărârile pronunțate de Comisia pentru acordarea licenței

Comisia pentru acordarea licenței cluburilor va soluționa cererea managerului de licențiere de retragere a licenței UEFA/Liga I, respectiv de modificare a hotărârii de acordare a licenței de Liga I cu sau fără sancțiuni, în maxim 5 zile de la sesizare.

Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor funcționează în perioada 20 – 22 aprilie 2016 când vor fi soluționate apelurile formulate de cluburile din Liga I care solicită licență pentru participarea la competițiile de club UEFA, și, respectiv, în perioada 25 – 27 mai 2016 când vor fi soluționate apelurile formulate de cluburile din Liga I și Liga a 2-a care solicită licență pentru participarea la campionatul național Liga I. Termenele de mai sus se aplică și pentru apelurile formulate de managerul de licențiere în legătură cu hotărârile pronunțate de Comisia pentru acordarea licenței în cazul cluburilor respective. Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor pronunță decizii, până la data limită de 19 aprilie 2016, pentru cluburile de Liga I care solicită licența UEFA și, respectiv, până la data limită de 24 mai 2016, pentru cluburile de Liga I și Liga a 2-a care solicită licență de Liga I;

Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor trebuie să comunice deciziile pronunțate, cu privire la cererile de apel formulate de cluburile din Liga I care solicită licență UEFA, până la data de 22 aprilie 2016, iar pentru cererile de apel formulate de cluburile licențiate de Liga I cu sancțiuni, Comisia de apel trebuie să comunice deciziile pronunțate până la data de 27 mai 2016. Termenele de mai sus se aplică și pentru apelurile formulate de managerul de licențiere în legătură cu cluburile respective;

Comisia de apel va soluționa apelurile împotriva hotărârii Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor de retragere a licenței UEFA/Liga I, respectiv împotriva hotărârii de modificare a hotărârii de acordare a licenței de Liga I cu sau fără sancțiuni.

TAS va soluționa recursurile formulate de cluburile care solicită licența de participare la

competițiile de club UEFA, până la data de 31 mai 2016. Pentru recursurile formulate de cluburile licențiate de Liga I cu sancțiuni, TAS va pronunța o soluție până la data de 30 septembrie 2016.

b) *Termenele-limită pentru sezonul de monitorizare financiară 2016-2017*

Comisia pentru acordarea licenței cluburilor funcționează în perioada 21 – 25 noiembrie 2016, când vor fi soluționate cererile managerului de licențiere de sancționare a cluburilor licențiate de Liga I care au încălcat cerințele de monitorizare financiară a cluburilor.

Comisia trebuie să comunice hotărârile pronunțate în legătură cu sancționarea cluburilor licențiate de Liga I care au încălcat cerințele de monitorizare financiară până la data de 26 noiembrie 2016.

Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor funcționează în perioada 30 noiembrie – 6 decembrie 2016, când vor fi soluționate apelurile formulate de cluburile licențiate de Liga I în legătură cu hotărârile pronunțate de Comisia pentru acordarea licenței. Termenele de mai sus se aplică și pentru apelurile formulate de managerul de licențiere în legătură cu hotărârile pronunțate de Comisia pentru acordarea licenței în cazul cluburilor respective.

Comisia trebuie să comunice deciziile pronunțate până la data de 6 decembrie 2016.

c) *Garantarea drepturilor procedurale fundamentale*

În cadrul procedurilor în fața comisiilor pentru acordarea licenței cluburilor sunt garantate părților următoarele drepturi procedurale fundamentale: dreptul la tratament egal și la o audiere corectă, dreptul la apărare, dreptul de a administra și de a participa la administrarea probelor, dreptul la o hotărâre pronunțată în temeiul tuturor regulamentelor aplicabile. Drepturile trebuie exercitate cu bună credință, fără ca exercitarea acestora să afecteze termenele stabilite în prezentul regulament.

d) *Reprezentarea*

În vederea susținerii cererii de acordare a licenței, solicitantul de licență trebuie să fie prezent la dezbaterile comisiilor de luare a deciziilor cel puțin prin reprezentantul său legal și prin responsabilul financiar. În fața comisiilor de luare a deciziilor, solicitantul de licență poate fi asistat și de un avocat. Absența reprezentanților legali nu împiedică soluționarea cauzei.

e) *Dreptul la audiere*

Administrația de licențiere va informa în scris solicitantul de licență prin fax, cu cel puțin două zile înainte, asupra datei și orei la care urmează să se prezinte în fața Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor, respectiv, cu cel puțin o zi înainte, asupra datei și orei la care urmează să se prezinte în fața Comisiei de apel pentru acordarea licenței cluburilor. Solicitantul de licență poate face o cerere de schimbare a datei de programare cu cel puțin o zi înainte de data stabilită de administrația de licențiere, dar nu poate solicita o dată în afara calendarului stabilit de licențiator pentru funcționarea comisiilor pentru acordarea licenței cluburilor. În cazul apelului, o astfel de cerere este inadmisibilă.

f) *Termenul-limită pentru cereri*

Comisia pentru acordarea licenței cluburilor soluționează cauza pe baza cererii înaintate de solicitantul de licență **până la termenul-limită de 31 martie 2016**. Nerespectarea termenului-limită pentru prezentarea cererii de acordare a licenței va atrage respingerea acesteia ca tardivă.

Dacă termenul-limită cade într-o zi nelucrătoare, acesta se prorogă în prima zi lucrătoare următoare.

Dacă solicitantul de licență va depune cererea de acordare a licenței ulterior datei limită indicată mai sus, managerul de licențiere va întocmi un raport cu propunerea de respingere a cererii de acordare a licenței ca tardivă. Comisia pentru acordarea licenței cluburilor se va pronunța în mod obligatoriu asupra excepției tardivității cererii de acordare a licenței invocate în raportul managerului de licențiere și va decide respingerea acesteia dacă se dovedește că a fost formulată ulterior datei-limită.

Cererea de acordare a licenței formulată după termenul limită prevăzut pentru depunerea cererii nu va fi luată în considerare. Managerul de licențiere va transmite solicitantului de licență o comunicare în acest sens.

g) Termenul-limită pentru apel

Termenul de apel este de cinci zile calendaristice. Termenul de apel curge de la momentul comunicării prin fax a hotărârii Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor.

În calculul termenului de apel intră atât ziua în care este comunicată hotărârea, cât și ziua în care expiră termenul de apel.

Dacă termenul-limită cade într-o zi nelucrătoare, acesta se prorogă în prima zi lucrătoare următoare.

Pentru formularea unui apel împotriva hotărârii Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor de candidații care solicită licența UEFA, **termenul-limită este data de 19 aprilie 2016**. Pentru candidații care solicită licența de Liga I, **termenul-limită pentru formularea unui apel este data de 24 mai 2016**. Termenele de mai sus se aplică și pentru apelurile formulate de managerul de licențiere în legătură cu cluburile respective.

Termenul limită pentru promovarea apelului împotriva hotărârii Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor de sancționare a clubului licențiat de Liga I pentru încălcarea cerințelor de monitorizare financiară este data de 29 noiembrie 2016.

Formularea unui apel în afara termenului indicat mai sus ori neplata taxei de apel de solicitantul de licență în interiorul termenului de apel va atrage respingerea apelului ca tardiv/netimbrat, hotărârea Comisiei pentru acordarea licenței rămânând irevocabilă. Apelurile declarate de managerul de licențiere în afara termenului de cinci zile calendaristice vor fi respinse ca tardive. Apelurile declarate de managerul de licențiere sunt scutite de plata taxei de apel. Aceste reguli se aplică și în cadrul procedurii de retragere a licenței.

h) Efectele apelului

Formularea unui apel la Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor nu suspendă efectele hotărârii pronunțate de Comisia pentru acordarea licenței cluburilor.

i) Termenul-limită pentru recurs¹

¹ Cluburile solicitante de licență, eligibile să participe la competițiile de club UEFA, trebuie să aibă în vedere faptul că o hotărâre irevocabilă a TAS trebuie luată până la **data de 31 mai 2016**, data limită până la care UEFA solicită licențiatorilor naționali transmiterea Listei cluburilor din prima ligă care dețin licență UEFA pentru sezonul următor.

Deciziile pronunțate de Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor în cazul cluburilor solicitante de licență pentru participarea la competițiile de club UEFA pot fi atacate cu recurs la TAS, în regim de urgență, în zece zile calendaristice de la data comunicării prin fax a deciziei atacate, respectiv **până la termenul-limită de 1 mai 2016**.

Deciziile pronunțate de Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor în cazul cluburilor solicitante de licență pentru participarea la campionatul național Liga I pot fi atacate cu recurs la TAS în termen de 21 de zile de la data comunicării prin fax a deciziei atacate, respectiv **până la termenul-limită de 16 iunie 2016**. Termenele de mai sus se aplică și pentru formularea unui recurs de managerul de licențiere.

Deciziile pronunțate de Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor în cazul sancțiunilor dictate împotriva cluburilor licențiate de Liga I care au încălcat cerințele de monitorizare financiară pot fi atacate cu recurs la TAS în termen de 21 de zile de la data comunicării prin fax a deciziei atacate, respectiv **până la termenul-limită de 26 decembrie 2016**.

În calculul termenelor de recurs indicate mai sus intră atât ziua în care este comunicată decizia, cât și ziua în care expiră termenul de recurs.

Dacă termenul-limită cade într-o zi nelucrătoare, acesta se prorogă în prima zi lucrătoare următoare.

Formularea unui recurs în afara termenelor indicate mai sus va atrage respingerea recursului ca tardiv, decizia Comisiei de apel pentru acordarea licenței rămânând irevocabilă. Recursurile declarate de managerul de licențiere în afara termenelor indicate mai sus vor fi respinse ca tardive. Aceste reguli se aplică și în cadrul procedurii de retragere a licenței UEFA **sau de sancționare ulterioară a clubului licențiat de Liga I sau de sancționare a clubului licențiat de Liga I pentru încălcarea cerințelor de monitorizare financiară.**

j) Efectele recursului

Formularea unui recurs la TAS nu suspendă efectele hotărârii pronunțate de Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor.

k) Tipul de probe

Solicitantul de licență are obligația să probeze cu înscrisuri îndeplinirea cerințelor minime obligatorii pentru acordarea licenței.

l) Obligația de a prezenta probe

Solicitantului de licență îi revine obligația de a prezenta probe pentru dovedirea cererilor sale. Înscrisurile vor fi depuse în copie, vor fi numerotate și sigilate în dosare pentru fiecare criteriu de licențiere. Pe fiecare pagină solicitantul de licență va certifica copia "conform cu originalul", mențiune însoțită de semnătură și ștampilă în original. Înscrisurile care nu conțin texte în limba română vor fi însoțite de traduceri ale acestora efectuate de traducători autorizați, depuse în original sau în copie certificată.

În cazul în care înscrisurile depuse la dosarul cauzei nu sunt numerotate, conformate cu originalul, traduse în limba română sau sunt insuficiente pentru a proba îndeplinirea criteriilor minime de licențiere, comisiile de luare a deciziilor vor respinge cererea de acordare a licenței, respectiv cererea de apel.

m) *Decizia*

Hotărârile **comisiilor de luare a deciziilor** vor fi întocmite în scris, vor fi motivate în fapt și în drept și vor fi comunicate solicitantului de licență de administrația de licențiere. Hotărârea Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor va indica condițiile în care va putea fi formulat apelul. Hotărârile comisiilor vor conține, în mod obligatoriu, cel puțin următoarele elemente:

- componența nominală a comisiei respective, locul și data pronunțării;
- numele solicitantului de licență și **CUI/CIF**, precum și numele reprezentanților acestuia și ale celorlalte persoane care au participat la dezbaterile cauzei;
- verificarea independenței membrilor comisiei respective;
- obiectul cererii și susținerile pe scurt ale părților;
- motivarea în fapt și în drept a hotărârii;
- opinia separată, dacă este cazul;
- dispozitivul;
- termenul în care se poate declara apel/recurs și instanța competentă să judece apelul/recursul;
- semnătura tuturor membrilor comisiei care au luat parte la dezbateri.

Comisiile pot amâna luarea unei hotărâri, în cadrul calendarului de funcționare stabilit, și pot cere informații suplimentare de la administrația de licențiere și/sau de la solicitantul de licență.

n) *Temeiul pentru formularea de cereri*

Orice cerere sau contestație adresată **comisiilor de luare a deciziilor** de solicitantul de licență/clubul licențiat sau de managerul de licențiere va fi obligatoriu întemeiată pe prevederile Regulamentului național de licențiere a cluburilor și de fair play financiar, în vigoare la momentul respectiv, sub sancțiunea respingerii ca inadmisibilă.

o) *Conținutul și forma cererilor*

Cererile trebuie să îmbrace forma scrisă și trebuie să conțină motivele de fapt și de drept, precum și probele pe care se întemeiază acestea.

Cererea de apel trebuie să cuprindă:

- hotărârea împotriva căreia s-a formulat apelul;
- motivele de fapt și de drept care stau la baza formulării cererii de apel;
- indicarea probelor noi, care nu au putut fi cunoscute de Comisia pentru acordarea licenței cluburilor la data pronunțării hotărârii.

Cererea de apel trebuie însoțită de documente care să probeze îndeplinirea acelor cerințe obligatorii pentru acordarea licenței care au determinat respingerea cererii de acordare a licenței de Comisia pentru acordarea licenței cluburilor. Proba privind achitarea datoriilor financiare restante, conform art. 46, 47 și **47bis** coroborate cu Anexa VI, se face cu documente emise cel mai târziu la data de **31 martie 2016**, termenul-limită pentru îndeplinirea criteriilor minime financiare de acordare a licenței UEFA, respectiv la data de **30 aprilie 2016**, termenul-limită pentru îndeplinirea criteriilor minime financiare de acordare a licenței de Liga I, fără sancțiuni.

p) *Deliberarea/audierile*

Reprezentanții solicitantului de licență și managerul de licențiere nu vor putea participa la deliberările comisiilor. Deliberarea se va face după încheierea audierilor. [La audieri pot fi invitați experții și managerul de licențiere. Reprezentanții cluburilor vor respecta cu strictețe ziua și ora la care au fost programați la audieri.](#) Dezbaterile din cadrul ședințelor vor fi consemnate în cuprinsul hotărârii. Ședințele comisiilor nu sunt publice.

q) *Costurile procedurale*

Taxa pentru formularea cererii de acordare a licenței este de 2.340 lei. Taxa pentru formularea cererii de apel este de 3.500 lei. Cuantumul taxelor poate fi modificat prin hotărârea Comitetului Executiv al FRF, la propunerea managerului financiar al FRF. În cazul renunțării la cererea de acordare a licenței sau la cererea de apel, taxa achitată nu se înapoiază solicitantului de licență.

Articolul 7 – Lista de sancțiuni

În vederea garantării derulării unui proces de evaluare corespunzător, în cazul nerespectării criteriilor menționate în articolul 15 alin. 2 vor fi aplicate sancțiunile prevăzute în Anexa II. Responsabilitatea stabilirii și aplicării acestor sancțiuni împotriva solicitanților de licență/cluburilor licențiate revine Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor și Comisiei de apel pentru acordarea licenței cluburilor.

În cazul oricărei alte încălcări a prezentului regulament se aplică prevederile Regulamentului disciplinar al FRF. Sesizarea Comisiei de Disciplină și Etică a FRF se face de către președinții comisiilor pentru acordarea licenței cluburilor.

Articolul 8 – Procesul de bază

1 Procesul de bază pentru inițierea procedurilor, emiterea formularelor, completarea documentației, verificarea criteriilor și asigurarea controlului asupra emiterii licenței se desfășoară în perioada [1 decembrie 2015 – 31 mai 2016](#). [Procesul de licențiere începe la data de 31 martie, odată cu depunerea cererii pentru acordarea licenței și a documentației de licențiere și se încheie la data de 31 mai, odată cu transmiterea la UEFA a Listei cluburilor din Liga I care au primit licența UEFA.](#)

2 Pentru cluburile solicitante de licență de participare la competițiile de club UEFA, derularea procedurii în regim de urgență a exercitării recursului la TAS împotriva hotărârilor Comisiei de apel pentru acordarea licenței cluburilor [începe la data de 22 aprilie 2016 și se încheie la data de 31 mai 2016](#), termenul-limită pentru înaintarea Listei cluburilor licențiate către administrația UEFA. Decizia TAS este irevocabilă. Pentru cluburile solicitante de licență de participare la campionatul național Liga I, derularea procedurii exercitării recursului la TAS împotriva hotărârilor Comisiei de apel pentru acordarea licenței cluburilor [începe la data 27 mai 2016 și se încheie la data de 30 septembrie 2016](#). Decizia TAS este irevocabilă.

3 Termenele limită pentru etapele cheie ale procesului de bază sunt stabilite în Anexa I.

4 Procesul de bază este certificat anual, în baza Standardului UEFA de calitate pentru licențierea cluburilor, de o societate de audit mandatată de UEFA.

Articolul 9 – Procedurile de evaluare

Procedurile de evaluare se bazează în general pe analiza și determinarea relevanței și calității informațiilor conținute în documentația depusă de solicitanții de licență pentru fiecare criteriu de licențiere în parte.

În analiza documentației se va ține cont de condițiile de formă și de fond și, pe cât posibil, se va verifica exactitatea datelor furnizate, precum și relevanța acestora. La criteriile specifice se va ține cont de conformitatea documentelor furnizate de solicitanții de licență cu cerințele din prezentul regulament și de legislația națională în materie (de exemplu: criteriul juridic, criteriul personal și administrație, ș.a.m.d.).

Metodele de evaluare specifice utilizate pentru verificarea îndeplinirii criteriilor financiare, metode ținând de specificul practicilor, reglementărilor și legislației în domeniul financiar-contabil, sunt enunțate în Anexa VII.

Articolul 10 – Tratatul egal și confidențialitatea

1 FRF, ca licențiator național, va asigura tratament egal pentru toți solicitanții de licență pe parcursul derulării procesului de bază.

2 FRF, ca licențiator național, va garanta solicitanților de licență deplină confidențialitate cu privire la informațiile înaintate pe parcursul procesului de licențiere. Toate persoanele implicate în procesul de licențiere sau numite de FRF vor semna un contract de confidențialitate înainte de a-și începe activitatea.

Capitolul 2: Solicitantul de licență și licența

Articolul 11 – Definirea solicitantului de licență și a regulii celor trei ani

1 Solicitantul de licență poate fi numai un club de fotbal, adică o persoană juridică, care este pe deplin și exclusiv responsabil de echipa de fotbal ce participă la competițiile naționale și internaționale și care este membru afiliat al FRF și al LPF, după caz.

2 Calitatea de membru afiliat, pentru a solicita licența de participare la competițiile de club UEFA, trebuie să aibă o durată – în momentul începerii sezonului pentru care se acordă licența – de cel puțin trei ani competiționali consecutivi.

3 Orice modificare a formei juridice sau a structurii juridice a grupului solicitantului de licență (de exemplu: fuziunea sau divizarea, schimbul de locuri sau cesiunea dreptului de participare la competiție, schimbarea sediului, denumirii sau culorilor clubului sau cesiunea între cluburi și/sau alte entități juridice a participațiilor, activelor sau datoriilor), survenită în această perioadă, în scopul facilitării obținerii dreptului de participare în



competiție, în detrimentul integrității competiției și/sau în scopul obținerii licenței UEFA, inclusiv în scopul obținerii licenței de Liga I fără sancțiuni, va fi considerată drept o întrerupere a continuității calității de membru afiliat, în sensul prezentei prevederi și va conduce la respingerea cererii de acordare a licenței pentru competițiile de club UEFA, cu excepția cazului în care solicitantul de licență obține din partea UEFA o excepție de la regula celor 3 ani anterior pronunțării hotărârii Comisiilor, precum și la acordarea licenței de Liga I cu sancțiuni.²

4 În cazul în care un solicitant de licență UEFA a efectuat o operațiune juridică în scopul facilitării obținerii licenței, în ultimii 3 ani competiționali înainte de sezonul pentru care se acordă licența, comisiile de luare a deciziilor au competența de a constata întreruperea calității de membru afiliat începând cu data efectuării acelei operațiuni.

Articolul 12 – Responsabilități generale ale solicitantului de licență

1 Solicitantul de licență are obligația de a pune la dispoziția licențiatorului:

- a) toate informațiile necesare și/sau documentele relevante pentru a demonstra îndeplinirea obligațiilor legate de licențiere, în forma și conținutul solicitate în prezentul regulament; și
- b) orice alte documente relevante pentru procesul de luare a deciziei de licențiator.

2 Acestea includ informații cu privire la entitatea/entitățile care efectuează raportarea și despre care se solicită informații din domeniul sportiv, al infrastructurii, personalului și administrației, ca și informații juridice și financiare.

3 Licențiatorul trebuie anunțat fără întârziere cu privire la orice eveniment care are loc după înaintarea documentației de licențiere către licențiator și care atrage o modificare semnificativă a informațiilor înaintate anterior (inclusiv modificarea formei juridice sau a structurii juridice a grupului).

Articolul 13 – Licența

1 Licența este un act de atestare emis de FRF, ca licențiator național, pe baza deciziilor comisiilor pentru acordarea licenței cluburilor, diferențiat pe tipuri de licență în funcție de competiția pentru care se acordă, care certifică îndeplinirea de cluburile solicitante de licență a condițiilor și cerințelor specifice prevăzute în prezentul regulament, pe diferite categorii și acordă dreptul cluburilor licențiate de a participa la competițiile de club UEFA și la campionatul național Liga I, astfel:

- Licență pentru participarea la competițiile de club UEFA (Licență UEFA)
- Licență pentru participarea la campionatul național Liga I (Licență de Liga I)

² UEFA poate acorda excepții de la „regula celor de trei ani”. Pentru informații suplimentare privind principiul și procesul politicii de excepție, consultați Anexa I (în special § A 1 d), 2-4 și § B 1, 2, 4-8) din Regulamentul

UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar.

2 Cluburile care se califică pentru participarea la competițiile de club UEFA, în urma rezultatelor sportive sau ca urmare a poziției ocupate în clasamentul fair-play al UEFA, trebuie să obțină licența emisă de FRF, în conformitate cu prezentul regulament, cu excepția situațiilor în care se aplică prevederile de la articolul 14.

3 Cluburile care au dreptul să participe la campionatul național Liga I, ca urmare a rezultatelor sportive obținute în sezonul precedent, trebuie să obțină licența emisă de FRF, în calitate de licențiator național, în conformitate cu prezentul regulament.

4 Licența expiră fără a fi necesară notificarea prealabilă, la sfârșitul sezonului pentru care a fost emisă.

5 Licența nu poate fi transferată.

6 Licența UEFA poate fi retrasă de [comisiile](#) de licențiere ale licențiatorului, la sesizarea managerului de licențiere, dacă:

a) nu mai este îndeplinit oricare dintre criteriile de acordare a licenței stipulate la art. 15 alin. 1 sau

b) clubul licențiat își încalcă oricare dintre obligațiile ce îi revin conform prezentului regulament, cu excepția celor prevăzute la articolul 15 alin. 2.

7 În momentul în care se are în vedere retragerea licenței unui club participant la competițiile de club UEFA, FRF trebuie să informeze administrația UEFA cu privire la acest aspect.

8 [Hotărârea de acordare a licenței de Liga I poate fi modificată de comisiile de luare a deciziilor, la sesizarea managerului de licențiere, în sensul retragerii licenței sau a aplicării de noi sancțiuni clubului licențiat, dacă nu mai sunt îndeplinite oricare dintre criteriile de acordare a licenței prevăzute la art. 15 sau dacă clubul licențiat își încalcă oricare dintre obligațiile ce îi revin conform prezentului regulament.](#)

Articolul 14 – Acordarea unei permisiuni speciale de participare la competițiile de club UEFA

1 În cazul în care un club se califică în vederea participării la o competiție de club UEFA în baza rezultatelor sale sportive, dar nu a parcurs niciun proces de licențiere sau a parcurs un proces de licențiere care este inferior/diferit față de procesul de licențiere [în vederea acordării licenței de participare la competițiile de club UEFA](#), deoarece face parte dintr-o divizie inferioară, FRF poate solicita, în numele clubului respectiv, aplicarea extraordinară a sistemului de licențiere a cluburilor, în conformitate cu Anexa IV din Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair-play financiar, ediția 2015.

2 În urma unei astfel de cereri de aplicare extraordinară a sistemului de licențiere, UEFA poate acorda clubului în cauză o permisiune specială de participare la competiția de club UEFA respectivă, sub rezerva regulamentului aplicabil competiției de

club UEFA. O astfel de aplicare extraordinară a sistemului de licențiere este valabilă numai pentru clubul și pentru sezonul în cauză.

Capitolul 3: Criteriile de licențiere

Articolul 15 – Criterii generale

1 Cu excepția criteriilor definite la alin. 2 de mai jos, criteriile definite în acest capitol trebuie îndeplinite de solicitanții de licență pentru acordarea licenței de participare la competițiile de club UEFA.

2 Neîndeplinirea criteriilor la care fac referire articolele 21, 22, 25, 34, **34bis**, 38, 40 și 41 nu conduce la refuzarea licenței UEFA, ci la aplicarea unei sancțiuni stabilite de **comisiile de luare a deciziilor** (a se vedea articolul 7), în conformitate cu lista de sancțiuni prezentată în Anexa II.

3 Neîndeplinirea criteriilor de licențiere pentru acordarea licenței de participare la campionatul național Liga I, **cu excepția articolului 42 pentru care se refuză licența**, nu conduce la refuzarea licenței, ci la aplicarea unei sancțiuni stabilite de **comisiile de luare a deciziilor**, în conformitate cu lista de sancțiuni prezentată în Anexa II. Deducerea punctelor din clasamentul sezonului pentru care s-a acordat licența cu sancțiuni, și/sau penalitățile financiare, se aplică doar cluburilor participante în Liga I, în sezonul respectiv.

4 Solicitanții de licență trebuie să întocmească câte un dosar de licențiere complet pentru fiecare dintre cele cinci criterii de licențiere și să le transmită la data limită stabilită de licențiator, astfel încât să permită **comisiilor de luare a deciziilor** să evalueze dacă criteriile de licențiere definite în acest capitol sunt sau nu îndeplinite. În caz contrar, licența va fi refuzată, indiferent de tipul de licență solicitată.

I. CRITERII SPORTIVE

Articolul 16 – Programul de dezvoltare a sectorului de juniori

1 Solicitantul de licență trebuie să dețină un program de dezvoltare a sectorului de juniori, în formă scrisă, aprobat de expertul sportiv al FRF. Expertul sportiv are obligația de a verifica și evalua implementarea programului aprobat în sezonul anterior.

2 Programul trebuie să abordeze cel puțin următoarele domenii:

- a) Obiectivele și strategia privind dezvoltarea sectorului de juniori;
- b) Organizarea sectorului de juniori (organigramă, organisme implicate, echipele de juniori, etc.);
- c) Personalul (tehnic, medical, administrativ, etc.) și calificările minime necesare cerute de prezentul regulament la criteriile de personal;



- d) Infrastructura disponibilă pentru sectorul de juniori, cerută de prezentul regulament la criteriile de infrastructură (dotări pentru antrenament și meci, alte dotări);
- e) Resursele financiare (bugetul disponibil, contribuția solicitantului de licență, a jucătorilor sau a comunității locale, etc.);
- f) Programul de pregătire fotbalistică pentru diverse grupe de vârstă (abilități de joc, tehnice, tactice și fizice);
- g) Programul de instruire cu privire la *Legile Jocului*;
- h) Programul de instruire antidoping;
- i) **Programul de instruire cu privire la integritate;**
- j) Asistență medicală pentru juniori (inclusiv controale medicale);
- k) Revizuirea obiectivelor și obținerea de feedback în vederea evaluării rezultatelor și a gradului de atingere a obiectivelor;
- l) Valabilitatea programului (minimum trei ani și maximum șapte ani).

3 Solicitantul de licență trebuie să asigure următoarele condiții:

- a) toți juniorii implicați în programul de dezvoltare a sectorului de juniori au posibilitatea de a urma programele de școlarizare obligatorie conform legislației naționale și
- b) niciun junior implicat în program nu este împiedicat să continue alt tip de instruire decât cea fotbalistică.

Articolul 17 – Echipele de juniori

1 Solicitantul de licență trebuie să aibă cel puțin următoarele echipe de juniori în cadrul persoanei sale juridice:

- a) ~~Cel puțin~~ două echipe de juniori în grupa de vârstă 19-17 ani (juniori A, B);
- b) ~~Cel puțin~~ **trei echipe** de juniori în grupa de vârstă 15-11 ani (juniori C, D, E);
- c) ~~Cel puțin~~ o echipă sub 10 ani.

2 Fiecare echipă de juniori, cu excepția celei cu vârsta sub 10 ani, trebuie să ia parte la competiții sau programe oficiale la nivel național, regional sau local, organizate sau recunoscute de FRF.

3 În cadrul oricărei echipe de juniori pot fi cel mult patru jucători legitimați sub formă de

împrumut de la alte cluburi de fotbal.

Articolul 18 – Asistență medicală pentru jucători

Solicitantul de licență trebuie să facă dovada stabilirii și aplicării unei politici prin care toți jucătorii eligibili pentru prima echipă să fie supuși unui număr de două controale medicale anual, în conformitate cu prevederile relevante ale Regulamentului FRF de organizare a activității fotbalistice.

Articolul 19 – Legitimarea jucătorilor

Toți jucătorii solicitantului de licență, inclusiv juniorii cu vârste de peste 10 ani, trebuie să fie legitimați la FRF sau la AJF/AMFB în conformitate cu prevederile aplicabile din *Regulamentul FRF privind statutul și transferul jucătorilor*.

Articolul 20 – Încheierea de contracte scrise cu jucătorii profesioniști

Toți jucătorii profesioniști din cadrul echipelor solicitantului de licență trebuie să aibă un contract pentru desfășurarea activității fotbalistice, încheiat în scris cu solicitantul de licență, în conformitate cu prevederile aplicabile ale *Regulamentului FRF privind statutul și transferul jucătorilor*.

Articolul 21 – Probleme privind arbitrajul și Legile Jocului

1 Solicitantul de licență trebuie să facă dovada participării la o întrunire pe teme de arbitraj organizată de Comisia Centrală a Arbitrilor pe parcursul sezonului competițional anterior celui pentru care se solicită licența.

2 Cel puțin căpitanul primei echipe (sau înlocuitorul acestuia) și antrenorul principal al primei echipe (sau antrenorul secund) trebuie să participe la această întrunire.

Articolul 22 – Promovarea egalității rasiale și combaterea discriminării

Solicitantul de licență trebuie să facă dovada stabilirii și aplicării unei strategii de abordare a problemelor rasiale și de discriminare în fotbal, în conformitate cu planul UEFA în zece puncte, referitor la rasism, așa cum este definit acesta în *Regulamentul UEFA privind siguranța pe stadioane*. În plus, trebuie prezentat un plan de acțiune pentru sezonul aflat în desfășurare, care să conțină cel puțin trei activități privind combaterea rasismului și discriminării în fotbal.



II. CRITERII DE INFRASTRUCTURĂ

Articolul 23 – Stadionul pentru competițiile naționale

1 Solicitantul de licență trebuie să aibă un stadion pe care să se poată desfășura meciurile din campionatul național în care activează, care trebuie să se afle pe teritoriul național și să fie omologat de FRF/LPF pentru sezonul aflat în desfășurare, la momentul formulării cererii de acordare a licenței.

2 Dacă solicitantul de licență nu este proprietarul stadionului, acesta trebuie să facă dovada încheierii unui contract scris cu proprietarul sau cu titularul dreptului de folosință al stadionului pe care îl va folosi, care să fie valabil pe toată durata sezonului competițional pentru care se solicită acordarea licenței.,6

3 Este necesar să se garanteze că stadionul poate fi folosit pe toată durata sezonului competițional pentru meciurile din competițiile naționale de pe teren propriu, ale solicitantului de licență, în sezonul pentru care se solicită licența.

4 Pentru desfășurarea meciurilor din campionatul național Liga I, stadionul trebuie să îndeplinească cerințele minime definite de *Regulamentul FRF de organizare a activității fotbalistice – secțiunea Infrastructura Stadionului (ROAF)*.

Articolul 24 – Facilitățile de antrenament – Disponibilitate

1 Solicitantul de licență trebuie să aibă facilități (terenuri) de antrenament disponibile pe tot parcursul sezonului competițional pentru care se solicită licența.

2 Dacă solicitantul de licență nu este proprietarul terenurilor de antrenament, acesta trebuie să facă dovada încheierii unui contract cu proprietarul/ii acestora.

3 Este necesar să se garanteze faptul că facilitățile de antrenament pot fi utilizate de toate echipele de juniori ale solicitantului de licență în sezonul pentru care se acordă licența, ținându-se cont de programul de dezvoltare a sectorului de juniori.

Articolul 25 – Facilitățile de antrenament – Infrastructura minimă

Infrastructura minimă a bazei de antrenament pentru juniori trebuie să includă cel puțin două terenuri de antrenament în aer liber, o sală de sport pentru antrenamente în sezonul rece, vestiare și un cabinet medical.

III. CRITERII DE PERSONAL ȘI ADMINISTRAȚIE

Articolul 26 – Secretariatul clubului

Solicitantul de licență trebuie să aibă angajat suficient personal calificat pentru



secretariat, care să îi permită să își desfășoare activitatea în condiții corespunzătoare. Clubul trebuie să aibă un spațiu de birouri în care să își desfășoare activitățile administrative. Secretariatul trebuie să asigure comunicarea cu FRF și cu publicul, în acest sens fiind necesare ca dotări minime: telefon, fax, **e-mail și pagină web**.

Articolul 27 – Reprezentantul legal

Solicitantul de licență trebuie să aibă un reprezentant legal (președinte, **președinte CA/CD**, director, administrator, administrator judiciar și/sau administrator special) care să fie responsabil cu conducerea activității clubului și care să aibă dreptul de a angaja răspunderea juridică a solicitantului de licență.

Articolul 28 – Responsabilul financiar

- 1 Solicitantul de licență trebuie să aibă un responsabil financiar calificat, care să răspundă de problemele financiare.
- 2 Responsabilul financiar trebuie să aibă cel puțin una dintre următoarele calificări:
 - a) diplomă de expert contabil;
 - b) diplomă de auditor financiar;
 - c) diplomă de economist și, în plus, experiență practică în domeniul financiar-contabil de cel puțin trei ani.

Articolul 29 – Ofițerul de presă

- 1 Solicitantul de licență trebuie să aibă un ofițer de presă calificat, care să răspundă de relația cu presa.
- 2 Ofițerul de presă trebuie să aibă cel puțin una dintre următoarele calificări:
 - a) diplomă de jurnalist;
 - b) atestat de ofițer de presă eliberat de FRF sau de o organizație recunoscută de FRF;
 - c) un act de „recunoaștere a competenței” eliberat de FRF în baza examenului pe probleme specifice organizat de FRF și a experienței practice în domeniu de cel puțin un an.
- 3 Ofițerul de presă trebuie să fie acreditat de FRF.

Articolul 30 – Medicul

- 1 Solicitantul de licență trebuie să aibă cel puțin un medic care să asigure asistența

medicală la meciuri și antrenamente și care să se ocupe și de prevenirea dopajului.

2 Calificarea de medic trebuie recunoscută de Ministerul Sănătății.

3 Medicul trebuie să fie acreditat de FRF.

Articolul 31 – Fizioterapeutul/Maseurul/Kinetoterapeutul

1 Solicitantul de licență trebuie să aibă cel puțin un fizioterapeut/maseur/kinetoterapeut care să asigure administrarea tratamentului medical și a masajului pentru prima echipă, la antrenamente și la meciuri.

2 Calificarea de fizioterapeut/maseur/kinetoterapeut trebuie recunoscută de Ministerul Sănătății/Ministerul Muncii.

3 Fizioterapeutul/maseurul/kinetoterapeutul trebuie să fie acreditat de FRF.

Articolul 32 – Responsabilul de ordine și siguranță

1 Solicitantul de licență trebuie să aibă un responsabil cu ordinea și siguranța calificat, care să răspundă de problemele privind prevenirea și combaterea violenței cu ocazia competițiilor și jocurilor de fotbal.

2 Responsabilul cu ordinea și siguranța trebuie să aibă cel puțin una dintre următoarele calificări:

- a) polițist, jandarm sau responsabil cu securitatea, conform legislației naționale;
- b) un atestat care certifică pregătirea în domeniul ordinii și siguranței, obținut în urma absolvirii unui curs organizat de FRF, de LPF sau de o organizație recunoscută de stat;
- c) un act de „recunoaștere a competenței” eliberat de FRF, în baza examenului pe probleme specifice de ordine și siguranță organizat de FRF și a experienței practice în domeniul siguranței pe stadioane de cel puțin un an.

3 Responsabilul cu ordinea și siguranța trebuie să fie acreditat de FRF.

Articolul 33 – Stewarzii

Solicitantul de licență trebuie să aibă stewarzi pentru asigurarea ordinii și siguranței la jocurile de pe teren propriu.



Articolul 34 – Responsabilul pentru comunicarea cu suporterii

- 1 Solicitantul de licență trebuie să aibă un responsabil pentru comunicarea cu suporterii, care să îndeplinească rolul de persoană de contact pentru suporterii.
- 2 Responsabilul pentru comunicarea cu suporterii trebuie să participe cu regularitate la întrunirile cu **personalul relevant din cadrul clubului și să colaboreze cu acesta în toate problemele specifice.**

Articolul 34bis – Responsabilul cu accesul persoanelor cu dizabilități

- 1 Solicitantul de licență trebuie să aibă un responsabil cu accesul persoanelor cu dizabilități care să se ocupe de asigurarea de facilități și servicii adecvate pentru persoanele cu dizabilități.
- 2 Responsabilul cu accesul persoanelor cu dizabilități trebuie să participe la întâlniri periodice cu personalul relevant din cadrul clubului și să colaboreze cu acesta în toate problemele specifice.

Articolul 35 – Antrenorul principal al primei echipe

- 1 Solicitantul de licență trebuie să aibă un antrenor principal calificat, care să răspundă de problemele fotbalistice ale primei echipe.
- 2 Antrenorul principal al primei echipe trebuie să dețină **licență UEFA – Pro, valabilă.**

Articolul 36 – Antrenorul secund al primei echipe

- 1 Solicitantul de licență trebuie să aibă un antrenor secund calificat, care să-l asiste pe antrenorul principal în toate problemele fotbalistice ale primei echipe.
- 2 Antrenorul secund al primei echipe trebuie să aibă **cel puțin licența UEFA – A, valabilă.**

Articolul 37 – Șeful programului de dezvoltare a sectorului de juniori

- 1 Solicitantul de licență trebuie să aibă un șef calificat al programului de dezvoltare a sectorului de juniori, care să răspundă de activitatea curentă și de problemele tehnice legate de sectorul de juniori.
- 2 Șeful programului de dezvoltare a sectorului de juniori trebuie să aibă **cel puțin licența UEFA – A, valabilă.**



Articolul 38 – Antrenorii pentru juniori

1 Solicitantul de licență trebuie să aibă cel puțin un antrenor calificat pentru fiecare echipă de juniori obligatorie, care să răspundă de toate problemele fotbalistice ale echipei respective. Un antrenor nu poate activa la două echipe ale aceluiași club.

2 Antrenorii pentru juniori trebuie să dețină cel puțin următoarele **licențe valabile**:

- a) pentru echipele de juniori de la grupele de vârstă 19-17 ani: UEFA – A;
- b) pentru echipele de juniori de la grupele de vârstă sub 15 ani: UEFA – B.

Articolul 39 – Prevedere comună cu privire la articolele 35 – 38 din prezentul regulament

1 Este considerat titular al unei licențe de antrenor UEFA, în sensul prevederilor de la articolele 35-38, un antrenor care, în conformitate cu prevederile UEFA de implementare a *Convenției UEFA privind antrenorii*, deține o **licență UEFA** de antrenor **valabilă**, eliberată de o asociație națională membră UEFA.

2 În ceea ce privește competițiile naționale, un antrenor al unei echipe nou-promovate în Liga I, care deține licența de calificare conform cerințelor pentru Liga a 2-a, poate continua activitatea în primul an de participare a clubului la campionatul național Liga I, cu condiția de a se înscrie la cursul pentru obținerea licenței de calificare, conform cerințelor pentru Liga I.

3 FRF este membru cu drepturi depline al *Convenției UEFA privind antrenorii*.

4 Toți antrenorii calificați și șeful programului de dezvoltare a sectorului de juniori trebuie să fie înregistrați la FRF.

Articolul 40 – Drepturi și obligații

Drepturile și obligațiile personalului specificat la articolele 27-38 de mai sus trebuie precizate în scris în contractele pe care le au încheiate cu solicitantul de licență **și în fișele postului, anexe la aceste contracte**. Contractele trebuie să fie valabile cel puțin până la data de 31 mai anterior sezonului pentru care solicită licența.

Articolul 41 – Obligația de înlocuire în timpul sezonului

1 Dacă un post definit la articolele 27-38 devine vacant în timpul sezonului pentru care se acordă licența, clubul licențiat trebuie să asigure într-un termen de maxim 60 de zile preluarea acestuia de o persoană având calificarea necesară.

2 În cazul în care un post devine vacant pe caz de boală sau ca urmare a unui accident, licențiatorul poate prelungi termenul de 60 de zile numai dacă i se dovedește că

persoana în cauză nu își poate relua atribuțiile din motive medicale.

3 Prevederea de la alin. 1 de mai sus nu se aplică pentru antrenorul principal al primei echipe. Clubul are obligația de a angaja un nou antrenor principal, care să îndeplinească condițiile de calificare prevăzute la articolul 35 din prezentul regulament, la termenul stabilit în Regulamentul privind statutul antrenorului.

4 Clubul licențiat trebuie să notifice FRF astfel de înlocuiri în termen de cinci zile lucrătoare.

IV. CRITERII JURIDICE

Articolul 42 – Declarația privind participarea la competițiile naționale și la competițiile de club UEFA

1 Solicitantul de licență trebuie să depună la dosarul de licențiere o declarație valabilă din punct de vedere juridic prin care să confirme următoarele:

- a) Solicitantul de licență recunoaște obligativitatea respectării statutelor, regulamentelor, directivelor și deciziilor FIFA, UEFA și ale FRF, respectiv ale LPF, precum și jurisdicția Tribunalului Arbitral al Sportului de la Lausanne (TAS), conform articolelor aplicabile din *Statutul UEFA* și *Statutul FRF*;
- b) La nivel național, solicitantul de licență va participa la competiții organizate/recunoscute de FRF (campionatele naționale Liga I, Liga a 2-a, Liga a 3-a și Cupa României);
- c) La nivel internațional, solicitantul de licență va participa la competiții organizate/recunoscute de UEFA sau FIFA (pentru evitarea oricăror dubii, această prevedere nu se aplică meciurilor amicale);
- d) Solicitantul de licență va informa fără întârziere licențiatorul cu privire la orice modificare semnificativă, eveniment sau situație de importanță economică majoră;
- e) Solicitantul de licență **acceptă și** va respecta *Regulamentul național de licențiere a cluburilor și de fair play financiar*, *Regulamentul privind procedurile comisiilor pentru acordarea licenței cluburilor din cadrul FRF* și *Regulamentul privind procedurile de monitorizare financiară și de luare a deciziilor de sancționare a cluburilor din Liga I* emise de FRF;
- f) Solicitantul de licență **acceptă și** va respecta *Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair play financiar*;
- g) **Perimetrul de raportare al solicitantului de licență este definit în conformitate cu prevederile articolului 44bis;**
- h) **Solicitantul de licență răspunde de consecințele nerespectării prevederilor de la**



punctele e) și f) de mai sus de către o entitate inclusă în perimetrul de raportare;

i) Toate documentele depuse sunt complete și corecte;

j) Solicitantul de licență autorizează administrația FRF de licențiere și monitorizare financiară a cluburilor, **comisiile** naționale de licențiere a cluburilor, administrația UEFA, Comisia de control financiar al cluburilor și organele UEFA de administrare a justiției să consulte orice document solicitat și să ceară informații de la autoritățile publice sau de la alte organe publice sau private, în conformitate cu legislația națională;

k) Solicitantul de licență **recunoaște** faptul că UEFA își rezervă dreptul de a efectua audituri de conformitate la nivel național, potrivit prevederilor de la articolul 71 din *Regulamentul UEFA de licențiere a cluburilor și de fair play financiar*.

2 Solicitantul de licență nu poate modifica conținutul declarației-tip care va fi publicată pe site-ul FRF, sub sancțiunea neluării în considerare a acestei declarații și, pe cale de consecință, a neîndeplinirii condiției din prezentul articol.

3 Declarația trebuie emisă cu cel mult trei luni înainte de termenul limită pentru depunerea documentației de licențiere la FRF, respectiv data de 31 martie a fiecărui an, și semnată de o persoană autorizată reprezentând solicitantul de licență, înscrisă în Lista persoanelor autorizate cu drept de semnătură întocmită conform articolului 43 alineatul 2.

4 Solicitantul de licență trebuie să depună Convenția arbitrală pentru soluționarea litigiilor, conform modelului din Anexa VIII, emisă cu cel mult trei luni înainte de termenul limită pentru depunerea documentației de licențiere la FRF, respectiv data de 31 martie a fiecărui an. Convenția va fi semnată de o persoană autorizată reprezentând solicitantul de licență, înscrisă în Lista persoanelor autorizate cu drept de semnătură întocmită conform articolului 43 alineatul 2.

Articolul 43 – Informațiile juridice minime solicitate

1 Solicitantul de licență trebuie să depună o copie a statutului/actului constitutiv actualizat la zi.

2 Solicitantul de licență trebuie să depună un extras dintr-un registru public, eliberat cu cel mult 15 zile înainte de data prezentării documentației la FRF (de exemplu: Certificatul Constatator de la Registrul Comerțului sau Extras din Registrul Național al Persoanelor Juridice fără Scop Patrimonial), care să conțină cel puțin următoarele informații:

- a) Denumirea;
- b) Sediul social;
- c) Forma juridică;

- d) Lista persoanelor autorizate cu drept de semnătură, în original;
- e) Tipul de semnătură (individuală sau conjunctă);
- f) Numele și prenumele asociaților, acționarilor sau membrilor fondatori, după caz.

3 Solicitantul de licență trebuie să depună o copie a Certificatului de Identitate Sportivă și o copie a Certificatului Unic de Înregistrare/Certificatului de Înregistrare Fiscală.

4 Solicitantul de licență trebuie să depună o copie a dovezii de afiliere eliberată de FRF.

Articolul 44 – Structura juridică a grupului și partea care deține controlul final

1 Solicitantul de licență are obligația de a înainta licențiatorului informații cu privire la structura juridică a grupului la data obligatorie de închidere a exercițiului financiar, anterioară termenului de depunere a cererii de acordare a licenței. Informațiile trebuie prezentate sub forma unei diagrame, aprobată de conducerea solicitantului de licență. Licențiatorul trebuie informat cu privire la orice modificări ale structurii juridice a grupului survenite în perioada cuprinsă între data obligatorie de închidere a exercițiului financiar și data înaintării diagramei către licențiator.

2 Documentul trebuie să identifice în mod clar și să cuprindă informații cu privire la:

- a) solicitantul de licență;
- b) orice filială a solicitantului de licență;
- c) orice entitate asociată a solicitantului de licență;
- d) orice entitate care deține controlul asupra solicitantului de licență, direct sau indirect, până la partea care deține controlul final, inclusiv;
- e) orice parte care deține participații, în mod direct sau indirect, în proporție de cel puțin 10% în cadrul solicitantului de licență sau care exercită în alt mod o influență semnificativă asupra acestuia.

De asemenea, documentul trebuie să identifice în mod clar perimetrul de raportare, așa cum este acesta definit la articolul 44bis.

3 În cazul în care consideră relevant, licențiatorul poate cere solicitantului de licență/clubului licențiat să furnizeze informații suplimentare față de cele prevăzute mai sus (de exemplu, informații cu privire la filialele și/sau entitățile asociate ale părții care deține controlul final și/sau ale entității care exercită controlul direct).

4 Trebuie furnizate următoarele informații cu privire la toate entitățile incluse în structura juridică a grupului:

- a) Denumirea persoanei juridice;

- b) Tipul de persoană juridică;
- c) **Obiectul principal de activitate al persoanei juridice;**
- d) Participația în procente (și voturile deținute în procente, în cazul în care diferă);

De asemenea, trebuie prezentate următoarele informații pentru orice filială a solicitantului de licență:

- e) Capitalul social;
- f) Total active;
- g) Total venituri;
- h) Total capitaluri proprii.

5 Solicitantul de licență organizat ca societate comercială sau ca asociație fără scop patrimonial care nu face parte dintr-un grup va prezenta licențiatorului structura membrilor săi (acționari sau asociați, după caz) și va indica întotdeauna partea – persoană fizică sau părțile – persoane fizice care dețin(e) controlul final, după caz.

V. CRITERII FINANCIARE

Articolul 44 bis – Entitatea care efectuează raportarea și perimetrul de raportare

1 Solicitantul de licență va stabili perimetrul de raportare **și va înainta licențiatorului perimetrul de raportare**, adică entitatea sau **combinarea de entități** pentru care trebuie furnizate informațiile financiare, conform prevederilor din Anexa V (B) (de exemplu, situații financiare pentru o singură entitate, situații financiare consolidate sau combinate) și evaluate **conform prevederilor din Anexa VII**.

Solicitantul de licență are obligația de a prezenta situații financiare consolidate sau combinate, conform cerințelor prezentului regulament, chiar dacă această obligație nu îi revine în baza legislației contabile naționale. Perimetrul de raportare stabilit de solicitantul de licență va fi motivat printr-o declarație referitoare la încadrarea/neîncadrarea în situațiile descrise în Anexa V (B).

2 Perimetrul de raportare trebuie să includă:

- a) **solicitantul de licență;**
- b) **orice filială a solicitantului de licență;**
- c) **orice entitate** care face parte din structura juridică a grupului, **care generează venituri și/sau prestează servicii și/sau suportă costuri corespunzând activităților legate de fotbal definite la alineatul 3 c) - j) de mai jos;**



d) orice entitate, indiferent dacă face sau nu parte din structura juridică a grupului, care generează venituri și/sau prestează servicii și/sau suportă costuri corespunzând activităților legate de fotbal definite la alineatul 3 a) și b) de mai jos.

3 Activitățile legate de fotbal includ:

a) angajarea de personal (conform prevederilor de la articolul 47), inclusiv efectuarea de plăți de orice tip în beneficiul angajaților, în baza obligațiilor contractuale sau legale;

b) achiziția/vânzarea drepturilor de legitimare a jucătorilor (inclusiv împrumuturile);

c) vânzarea de bilete;

d) sponsorizări și publicitate;

e) transmisia meciurilor;

f) merchandising și servicii de ospitalitate;

g) activități ale clubului (de exemplu, activități administrative, activități specifice zilelor de meci, deplasări, scouting de jucători etc.);

h) finanțări (inclusiv finanțări obținute sau garantate cu activele solicitantului de licență);

i) utilizarea și gestionarea stadionului și a facilităților de antrenament;

j) sectorul de juniori.

4 O entitate poate fi exclusă din perimetrul de raportare numai dacă:

a) activitatea desfășurată nu are absolut nicio legătură cu activitățile legate de fotbal definite la alineatul 3 de mai sus și/sau cu locațiile, activele sau mărcile clubului de fotbal sau

b) este nesemnificativă în raport cu toate celelalte entități care formează perimetrul de raportare și nu desfășoară niciuna dintre activitățile legate de fotbal prevăzute la alineatul 3 a) și b) de mai sus sau

c) activitățile legate de fotbal pe care le desfășoară sunt deja reflectate în totalitate în situațiile financiare ale uneia din entitățile incluse în perimetrul de raportare.

5 Solicitantul de licență are obligația să depună o declarație semnată de o persoană autorizată, înscrisă în Lista persoanelor autorizate cu drept de semnătură întocmită conform articolului 43 alineatul 2, prin care:

a) să confirme că toate veniturile și costurile corespunzătoare activităților legate de fotbal prevăzute la alineatul 3 de mai sus au fost incluse în perimetrul de raportare și

să ofere o explicație detaliată în cazul în care acest lucru nu este valabil și

b) să precizeze **dacă o entitate care face parte din structura juridică a grupului a fost exclusă din perimetrul de raportare și să justifice excluderea în conformitate cu prevederile de la alineatul 4 de mai sus.**

Articolul 45 – Situațiile financiare anuale

1 Trebuie întocmite și depuse situații financiare anuale, cu data obligatorie de închidere 31 decembrie a anului anterior termenului limită de depunere a cererii la licențiator, respectiv data de 31 martie a fiecărui an, precum și înainte de termenul limită de depunere la UEFA a listei cluburilor licențiate, respectiv data de 31 mai a fiecărui an.

2 Situațiile financiare anuale trebuie auditate de un auditor independent, conform prevederilor din Anexa III.

3 Situațiile financiare anuale trebuie să cuprindă:

- a) bilanțul;
- b) contul de profit și pierderi;
- c) situația modificării capitalurilor proprii;
- d) tabloul fluxului de trezorerie;
- e) note explicative, conținând o prezentare detaliată a regulilor contabile importante și alte explicații (inclusiv a informațiilor extrabilanțiere) și
- f) raportul financiar al administratorilor.

4 Situațiile financiare anuale trebuie să respecte cerințele minime de prezentare a informațiilor, conform prevederilor din Anexa IV și principiilor contabile și de raportare prezentate în Anexa V. Trebuie furnizate valori comparative valabile la data de închidere obligatorie anterioară.

5 În cazul în care situațiile financiare statutare anuale nu îndeplinesc cerințele minime în ceea ce privește conținutul și principiile contabile, conform prevederilor de la alineatul 4 de mai sus, solicitantul de licență trebuie să întocmească situații financiare retratate, pentru a îndeplini cerințele minime legate de prezentarea informațiilor, acestea urmând să fie auditate de un auditor independent, după cum se specifică în Anexa III. Situațiile financiare retratate trebuie să îndeplinească toate cerințele reglementărilor contabile naționale în măsura în care acestea nu sunt contrare cerințelor Regulamentului național de licențiere a cluburilor și de fair play financiar.

6 În cazul în care solicitantul de licență întocmește situații financiare care sunt diferite de cele conform prevederilor statutare cu scopul de a îndeplini cerințele minime de raportare, atunci trebuie auditate situațiile financiare retratate.

7 Solicitantul de licență va întocmi și înainta auditorului independent și licențiatorului un tabel conținând informații despre jucători, conform prevederilor din Anexa V (C).

Articolul 46 – Lipsa datoriilor financiare restante către cluburile de fotbal

1 Solicitantul de licență pentru participarea la competițiile de club UEFA trebuie să demonstreze că, la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licență, nu avea datorii financiare restante (așa cum sunt acestea definite în Anexa VI) **către alte cluburi de fotbal, rezultând din activitățile de transfer anterioare datei de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicita licența.**

2 Solicitantul de licență pentru participarea la campionatul național Liga I trebuie să demonstreze că, până la data de 30 aprilie, orice datorii restante la 31 martie (așa cum sunt acestea definite în Anexa VI) rezultate din activitățile de transfer anterioare datei de 31 decembrie a anului precedent celui în care se solicită licența, au fost plătite sau creditorii au acceptat în scris prelungirea termenului de plată al acestor datorii după data de 30 aprilie.

3 Datoriile financiare sunt sumele cuvenite cluburilor de fotbal ca urmare a activităților de transfer, inclusiv compensațiile de formare/promovare și contribuția de solidaritate stipulate în *Regulamentele FIFA/FRF privind statutul și transferul jucătorilor*, ca și sumele datorate ca urmare a îndeplinirii anumitor condiții specifice (cum ar fi suplimentarea indemnizației de transfer pentru îndeplinirea anumitor condiții).

4 Solicitantul de licență va întocmi și înainta licențiatorului un tabel conținând angajamentele financiare din transferuri. Tabelul trebuie întocmit chiar dacă, în perioada avută în vedere, nu au avut loc transferuri/împrumuturi. **Acesta va cuprinde:**

a) toate legitimările noi de jucători (inclusiv împrumuturile) efectuate în perioada de 12 luni anterioară datei de 31 decembrie, indiferent dacă există sau nu sume restante de plată la 31 decembrie;

b) toate transferurile pentru care există sume datorate la 31 decembrie, indiferent dacă acestea au fost efectuate în perioada de 12 luni anterioară datei de 31 decembrie sau mai înainte și

c) toate transferurile care fac obiectul unei acțiuni înaintate autorității competente conform legislației naționale sau al unei proceduri deschise la o autoritate fotbalistică națională sau internațională sau la tribunalul arbitral competent.

5 Tabelul cu angajamente financiare rezultate din transferuri trebuie să conțină cel puțin următoarele informații (pentru fiecare transfer de jucători, inclusiv pentru împrumuturi):

a) Jucătorul (numele, prenumele și porecla, dacă este cazul);

b) Data contractului de transfer/împrumut;



- c) Denumirea clubului de fotbal unde jucătorul a fost legitimat anterior;
- d) Indemnizația de transfer/împrumut (transfer temporar) plătită și/sau care urmează a fi plătită (inclusiv compensațiile de formare/promovare și contribuția de solidaritate), chiar dacă plata acesteia nu a fost solicitată de creditor;
- e) Alte costuri directe de achiziționare a jucătorului achitate și/sau care urmează a fi achitate;
- f) **Suma achitată și data plății, inclusiv plățile efectuate până la 31 martie, inclusiv sumele plătite în perioada anterioară datei de 31 martie de solicitanții de licență pentru participarea la campionatul național Liga I;**
- g) Suma de plată la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența, aferentă fiecărui transfer și data scadenței pentru fiecare datorie financiară neachitată;
- h) Orice datorie financiară la data de 31 martie a fiecărui an (preluată de la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența) și data scadenței pentru fiecare datorie financiară, împreună cu explicațiile aferente;
- i) Datoriile contingente, inclusiv sumele care fac obiectul unui litigiu care nu au fost recunoscute în bilanț la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența. Datoriile contingente se vor prezenta și în Notele explicative din situațiile financiare și
- j) Datoriile contingente, inclusiv sumele care fac obiectul unui litigiu, existente la data de 31 martie a anului anterior celui în care se solicită licența și care se referă la activitățile de transfer anterioare datei de 31 decembrie.

6 Solicitantul de licență trebuie să reconcilieze valoarea totală a datoriilor din tabelul cu angajamente financiare din transferuri cu suma corespunzând contului „Datorii rezultate din activitatea de transfer” din bilanț. Solicitantul de licență trebuie să includă în tabel toate angajamentele financiare, chiar dacă plata acestora nu a fost solicitată de creditor.

7 Tabelul cu angajamentele financiare rezultate din activitatea de transfer trebuie aprobat de conducerea solicitantului de licență prin intermediul unei declarații succinte semnate de organul executiv al clubului înscris în Lista persoanelor autorizate cu drept de semnătură întocmită conform articolului 43 alineatul 2.

8 Solicitantul de licență trebuie să prezinte auditorului independent și licențiatorului scrisoarea/ile avocaților, cuprinzând toate litigiile aflate pe rol cu privire la activitatea de transfer a jucătorilor către alte cluburi de fotbal, precum și contestațiile la acțiunile intentate împotriva sa de creditori având ca obiect angajamente financiare restante din activitatea de transfer a jucătorilor, existente la data depunerii documentației de licențiere. Vor fi prezentate licențiatorului documentele care să ateste obiectul și stadiul litigiului, precum și înregistrarea acestuia la autoritățile sau la instanțele competente. În concret vor fi depuse: certificate de grefă sau extras din portalul instanțelor de judecată certificat pentru conformitate de solicitantul de licență din care să rezulte cel

puțin părțile, obiectul litigiului și stadiul soluționării acestuia (vezi Anexa VI). Solicitantul de licență are obligația de a certifica pe propria răspundere că nu mai există alte litigii din activitatea de transfer, în afara celor specificate în scrisoarea/ile avocaților. O declarație a conducerii solicitantului de licență trebuie transmisă chiar și în situația în care clubul nu are litigii inițiate de acesta și nici contestații la acțiuni intentate împotriva sa, aflate pe rol.

9 Informațiile financiare privind angajamentele din activități de transfer către alte cluburi de fotbal trebuie verificate, conform ISRS 4400 – servicii conexe, cu respectarea procedurilor de verificare stabilite în Anexa VII, de același auditor care a auditat situațiile financiare anuale.

10 Solicitantul de licență trebuie să prezinte licențiatorului informații privind creanțele financiare rezultate din transferuri către alte cluburi de fotbal.

11 Tabelul cu creanțele financiare rezultate din transferuri trebuie să conțină o rubrică separată pentru transferul fiecărui jucător (această prevedere fiind valabilă și pentru împrumuturi), în care să se menționeze suma de încasat la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența. Trebuie furnizate cel puțin următoarele informații:

- a) Jucătorul (numele, prenumele și porecla, dacă este cazul);
- b) Data contractului de transfer/împrumut;
- c) Denumirea clubului de fotbal la care jucătorul a fost legitimat;
- d) Indemnizația de transfer/împrumut încasată și/sau care urmează a fi încasată (inclusiv compensația de formare/promovare și contribuția de solidaritate, dacă este cazul);
- e) Suma încasată înainte de data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența și
- f) Soldul de încasat la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se solicită licența, aferent transferului fiecărui jucător și data scadenței pentru fiecare creanță financiară de încasat rezultată din activitatea de transfer.

12 Tabelul cu creanțe financiare rezultate din activitatea de transfer trebuie aprobat de conducerea solicitantului de licență prin intermediul unei declarații succinte semnate de organul executiv al clubului înscris în Lista persoanelor autorizate cu drept de semnătură întocmită conform articolului 43 alineatul 2.

Articolul 47 – Lipsa datoriilor financiare restante către angajați

1 Solicitantul de licență pentru participarea la competițiile de club UEFA trebuie să demonstreze că, la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se acordă licența, nu avea datorii financiare restante (conform prevederilor Anexei VI)

către angajați, în baza obligațiilor contractuale sau legale față de angajați apărute înainte de data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența.

2 Solicitantul de licență pentru participarea la campionatul național Liga I trebuie să demonstreze că, până la data de 30 aprilie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența, orice datorii financiare restante (conform prevederilor Anexei VI) către angajați existente la 31 martie, în baza obligațiilor contractuale și legale față de angajați apărute înainte de data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența, au fost plătite sau creditorii au acceptat în scris prelungirea termenului de plată ale acestor datorii după data de 30 aprilie.

3 Datoriile financiare către angajați reprezintă orice sume cuvenite persoanelor care desfășoară/au desfășurat activității în cadrul clubului, respectiv angajaților/prestatorilor de servicii rezultate din obligațiile contractuale sau legale către aceștia, incluzând salarii, plăți aferente prestării serviciilor, plăți aferente drepturilor de imagine, prime și alte beneficii. Sumele care trebuie achitate persoanelor care, din diverse motive, nu mai au calitatea de angajați ai clubului solicitant de licență, fac obiectul acestui criteriu și trebuie achitate la termenul stipulat în contract și/sau prevăzut de lege, indiferent de modul în care aceste angajamente sunt prezentate în situațiile financiare anuale.

4 Termenul „angajați” se referă la următoarele persoane:

- a) Toți jucătorii profesioniști, indiferent dacă sunt în lotul primei echipe sau în loturile celorlalte echipe ale clubului, conform *Regulamentelor FIFA/FRF privind statutul și transferul jucătorilor*, și
- b) Toți membrii personalului administrativ, tehnic, medical și de ordine și siguranță care se încadrează la definițiile din articolele 27-32 și 34-38.

5 Solicitantul de licență trebuie să întocmească și să înainteze către licențiator un tabel privind angajații, conținând următoarele informații:

- a) toate persoanele având calitatea de angajat în orice perioadă, pe parcursul anului, până la 31 decembrie (adică nu numai persoanele figurând ca angajați la 31 decembrie);
- b) toți angajații pentru care există sume datorate la 31 decembrie, indiferent dacă au avut sau nu calitatea de angajați pe parcursul anului, până la 31 decembrie și
- c) toți angajații în legătură cu care există o acțiune înaintată autorității competente conform legislației naționale sau o procedură deschisă la o autoritate fotbalistică națională sau internațională sau la tribunalul arbitral competent.

6 Pentru fiecare angajat trebuie furnizate cel puțin următoarele informații:

- a) Numele și prenumele angajatului;
- b) Postul/funcția angajatului;

- c) Data angajării;
- d) Data încetării raporturilor de muncă (dacă este cazul);
- e) Suma de plată la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența și data scadenței pentru fiecare datorie financiară;
- f) Suma achitată ulterior datei de 31 decembrie și data plății, inclusiv sumele plătite în perioada ulterioară datei de 31 martie de solicitantii de licență pentru participarea la campionatul național Liga I;
- g) Orice datorie financiară la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența (preluată de la data de 31 decembrie a anului precedent) și data scadenței pentru fiecare datorie financiară, împreună cu explicațiile aferente;
- h) Datoriile contingente, inclusiv sumele care fac obiectul unui litigiu, care nu au fost recunoscute în bilanț la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența. Datoriile contingente se vor prezenta și în Notele explicative din situațiile financiare;
- i) Datoriile contingente, inclusiv sumele care fac obiectul unui litigiu, existente la data de 31 martie a anului anterior celui în care se solicită licența și care se referă la angajamente către angajați anterioare datei de 31 decembrie.

7 Solicitantul de licență trebuie să reconcilieze valoarea totală a datoriilor din Tabelul angajaților cu suma corespunzând contului „Datorii către angajați” din bilanț.

8 Tabelul angajaților trebuie aprobat de conducere prin intermediul unei declarații succinte semnate de organul executiv al solicitantului de licență înscris în Lista persoanelor autorizate cu drept de semnătură întocmită conform articolului 43 alineatul 2.

9 Solicitantul de licență trebuie să prezinte auditorului independent și licențiatorului scrisoarea/ile avocaților, cuprinzând toate litigiile aflate pe rol cu privire la restanțele financiare către angajați, precum și contestațiile la acțiunile intentate împotriva sa de creditori având ca obiect angajamente financiare restante către angajați, existente la data depunerii documentației de licențiere. Vor fi prezentate licențiatorului documentele care să ateste obiectul și stadiul litigiului, precum și înregistrarea acestuia la autoritățile sau la instanțele competente. În concret vor fi depuse: certificate de grefă sau extras din portalul instanțelor de judecată certificat pentru conformitate de solicitantul de licență din care să rezulte cel puțin părțile, obiectul litigiului și stadiul soluționării acestuia (vezi Anexa VI). Solicitantul de licență are obligația de a certifica pe propria răspundere că nu mai există alte litigii cu privire la restanțe financiare către angajați, în afara celor specificate în scrisoarea/ile avocaților. O declarație a conducerii solicitantului de licență trebuie transmisă chiar și în situația în care clubul nu are litigii inițiate de acesta și nici contestații la acțiuni intentate împotriva sa, aflate pe rol.

10 Informațiile financiare privind angajamentele către angajați fotbal trebuie verificate, conform ISRS 4400 – servicii conexe, cu respectarea procedurilor de verificare stabilite în Anexa VII, de același auditor care a auditat situațiile financiare anuale.

Articolul 47bis – Lipsa datoriilor financiare restante către asigurările sociale / autoritățile fiscale (numai pentru licența UEFA)

1 Solicitantul de licență pentru participarea la competițiile de club UEFA trebuie să demonstreze că la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se acordă licența nu avea datorii restante (conform prevederilor Anexei VI) către asigurările sociale/autoritățile fiscale, în baza obligațiilor contractuale sau legale privind angajații apărute înainte de data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența.

2 Solicitantul de licență trebuie să înainteze auditorului și/sau licențiatorului un tabel privind asigurările sociale/autoritățile fiscale, cuprinzând următoarele informații:

a) suma de plată (dacă există) către asigurările sociale/autoritățile fiscale competente la data de 31 decembrie a anului precedent sezonului de licențiere;

b) orice acțiuni/proceduri aflate în curs de derulare.

3 Pentru fiecare datorie către asigurările sociale/autoritățile fiscale trebuie furnizate cel puțin următoarele informații, împreună cu explicațiile aferente:

a) Denumirea creditorului;

b) Orice datorie existentă la data de 31 decembrie și data scadenței pentru fiecare datorie neplătită;

c) Orice datorie existentă la data de 31 martie (preluată de la 31 decembrie) și data scadenței pentru fiecare datorie neplătită, împreună cu explicațiile aferente și

d) Sumele care fac obiectul unei acțiuni/proceduri în curs de derulare.

4 Solicitantul de licență trebuie să reconcilieze valoarea totală a datoriilor din tabelul privind asigurările sociale/autoritățile fiscale cu valoarea corespunzând contului „Datorii către asigurările sociale/autoritățile fiscale” din bilanț sau cu înregistrările contabile aferente.

5 Tabelul privind asigurările sociale/autoritățile fiscale trebuie aprobat de conducere prin intermediul unei declarații succinte semnate de organul executiv al solicitantului de licență înscris în Lista persoanelor autorizate cu drept de semnătură întocmită conform articolului 43 alineatul 2.

6 Solicitantul de licență trebuie să înainteze auditorului și licențiatorului un Tabel din care să rezulte suma de plată (dacă este cazul) la data de 31 decembrie a anului anterior sezonului competițional pentru care se solicită licența, ca și suma de plată la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența (preluată de la data 31 decembrie a anului precedent) către asigurările sociale/autoritățile fiscale, rezultate ca urmare a obligațiilor contractuale și legale către angajați.

7 Pentru fiecare datorie financiară către asigurările sociale/autoritățile fiscale trebuie

furnizate cel puțin următoarele informații, împreună cu explicațiile aferente:

- a) Denumirea creditorului;
- b) Orice datorie financiară la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența și data scadenței pentru fiecare datorie financiară neachitată;
- c) Suma achitată ulterior datei de 31 decembrie și data plății;
- d) Orice datorie financiară la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența (preluată de la data 31 decembrie a anului precedent) și data scadenței pentru fiecare datorie financiară neachitată;
- e) Datoriile contingente, inclusiv sumele care fac obiectul unui litigiu, care nu au fost recunoscute în bilanț la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se solicită licența. Datoriile contingente se vor prezenta și în Notele explicative din situațiile financiare;
- f) Datoriile contingente, inclusiv sumele care fac obiectul unui litigiu, existente la data de 31 martie a anului anterior celui în care se solicită licența și care se referă la angajamente către angajați anterioare datei de 31 decembrie.

8 Solicitantul de licență trebuie să reconcilieze valoarea totală a datoriilor din tabelul datoriilor financiare către asigurările sociale/autoritățile fiscale cu suma corespunzând contului „Datorii financiare către asigurările sociale/autoritățile fiscale” din bilanț sau cu înregistrările contabile aferente.

9 Solicitantul de licență trebuie să prezinte auditorului independent și licențiatorului scrisoarea/ile avocaților cuprinzând toate litigiile aflate pe rol cu privire la restanțe financiare către asigurările sociale/autoritățile fiscale, precum și contestațiile la acțiunile intentate împotriva sa de creditori, având ca obiect datorii restante față de asigurările sociale/autoritățile fiscale. Vor fi prezentate licențiatorului documentele care să ateste obiectul și stadiul litigiului, precum și înregistrarea acestuia la autoritățile sau instanțele competente. În concret vor fi depuse: certificate de grefă sau extras din portalul instanțelor de judecată certificat pentru conformitate de solicitantul de licență din care să rezulte cel puțin părțile, obiectul litigiului și stadiul soluționării acestuia. (Vezi Anexa VI).

Solicitantul de licență are obligația de a declara pe propria răspundere că nu mai există alte litigii cu privire la restanțe financiare către asigurările sociale/autoritățile fiscale, în afara celor specificate în scrisoarea/scrisorile avocaților. O declarație a conducerii solicitantului de licență trebuie transmisă chiar și în situația în care solicitantul de licență nu are litigii inițiate de acesta și nici contestații la acțiuni intentate împotriva sa aflate pe rol.

10 Informațiile financiare privind datoriile către asigurările sociale și autoritățile fiscale, rezultate din obligațiile contractuale și legale privind angajații trebuie verificate, conform ISRS 4400 – servicii conexe, cu respectarea procedurilor de evaluare stabilite în Anexa VII, de același auditor care a auditat situațiile financiare anuale.

Articolul 48 – Declarația scrisă de exactitate și exhaustivitate înainte de luarea deciziei privind licențierea

1 Cu șapte zile înainte de începerea perioadei în care Comisia pentru acordarea licenței cluburilor ia decizii privind licențierea cluburilor pentru competițiile de club UEFA, respectiv la data de **4 aprilie 2016**, precum și cu șapte zile înainte de începerea perioadei în care Comisia pentru acordarea licenței cluburilor ia decizii privind licențierea cluburilor pentru participarea la campionatul național Liga I, respectiv la data de **2 mai 2016**, solicitantul de licență trebuie să înainteze licențiatorului o declarație scrisă de exactitate și exhaustivitate.

2 Solicitantul de licență trebuie să confirme următoarele:

- a) Toate documentele înaintate licențiatorului sunt complete și corecte;
- b) Dacă a intervenit vreo modificare semnificativă în legătură cu totalitatea criteriilor de licențiere;
- c) Dacă au survenit sau nu evenimente sau situații de importanță economică majoră, care ar fi putut avea un impact negativ asupra situației financiare a solicitantului de licență față de data bilanțului precedentelor situații financiare anuale auditate depuse licențiatorului pentru solicitarea licenței. În cazul în care au survenit evenimente sau situații de importanță economică majoră, declarația scrisă de exactitate și exhaustivitate a conducerii trebuie să conțină informații privind cauza evenimentului sau situației produse și o estimare a impactului financiar al acestora sau, dacă nu poate fi făcută o astfel de estimare, o declarație în acest sens. Licențiatorul are dreptul să solicite modificarea situațiilor financiare anuale și a raportului de audit în concordanță cu evenimentele sau situațiile de importanță economică majoră survenite;
- d) Dacă solicitantul de licență sau orice entitate mamă a solicitantului de licență inclusă în perimetrul de raportare a solicitat sau a primit protecție față de creditori conform legislației aplicabile în materia insolvenței, în cele 12 luni anterioare sezonului competițional pentru care se solicită licența.

3 Declarația trebuie aprobată de conducerea solicitantului de licență prin semnarea acesteia de organul executiv al solicitantului de licență înscris în Lista persoanelor autorizate cu drept de semnătură întocmită conform articolului 43 alin. 2.

Articolul 49 – Informațiile financiare **pronozate**

~~1 Solicitantul de licență **pentru participarea la competițiile de club UEFA** trebuie să întocmească și să înainteze informații financiare **pronozate**, până la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența, pentru a demonstra licențiatorului că își poate derula activitatea conform principiului continuității până la sfârșitul sezonului competițional pentru care se solicită licența. În cazul în care sunt încălcați oricare dintre indicatorii prezentați la alineatul 2 de mai jos, informațiile financiare **pronozate** vor fi examinate de același auditor care a auditat situațiile financiare anuale.~~

1 În cazul în care sunt încălcați oricare dintre indicatorii prezentați la alineatul 2 de mai jos, solicitantul de licență pentru participarea la competițiile de club UEFA trebuie să întocmească și să înainteze informații financiare prognozate, până la data de 31 martie anterioară sezonului competițional pentru care se solicită licența, pentru a demonstra licențiatorului că își poate derula activitatea conform principiului continuității până la sfârșitul sezonului competițional pentru care se solicită licența. Informațiile financiare prognozate vor fi examinate de același auditor care a auditat situațiile financiare anuale.

2 În cazul în care solicitantul de licență este în oricare dintre situațiile prevăzute de Indicatorul 1 sau 2, se consideră că a încălcat indicatorul respectiv:

a) Indicatorul 1: *Principiul continuității activității*

Raportul auditorului cu privire la situațiile financiare anuale, înaintat conform articolului 45, include un paragraf explicativ sau o opinie modificată în ceea ce privește continuitatea activității.

b) Indicatorul 2: *Capitaluri proprii negative*

Situațiile financiare anuale (sau, unde este cazul, situațiile financiare retratate conform cerințelor de raportare din prezentul regulament) înaintate în conformitate cu articolul 45 prezintă o poziție a datoriilor nete (**capitaluri proprii negative**) care s-a deteriorat comparativ cu valoarea corespunzătoare din situațiile financiare anuale precedente.

În cazul în care se întocmesc situații financiare consolidate/combrate, Indicatorul 2 se va lua în considerare atât la nivel consolidat/combinat, cât și individual pentru solicitantul de licență. În această situație, solicitantul de licență trebuie să întocmească și să înainteze informații financiare **prognozate** atât la nivel individual, cât și consolidat/combinat.

3 Încălcarea indicatorilor va fi constatată de auditorul solicitantului de licență, care va menționa acest lucru într-un paragraf separat din raportul cu privire la situațiile financiare anuale auditate. **În cazul în care solicitantul de licență a încălcat indicatorul 1 și/sau 2, conform definițiilor de la articolul 49 alineatul 2 și nu au demonstrat licențiatorului că își pot desfășura activitatea până la sfârșitul sezonului pentru care au primit licența, atunci licența UEFA va fi refuzată.**

4 Informațiile financiare **prognozate** trebuie să acopere perioada care începe după data obligatorie de închidere a situațiilor financiare anuale. Informațiile financiare **prognozate** trebuie să acopere cel puțin întregul sezon pentru care se acordă licența și vor fi detaliate trimestrial.

5 Informațiile financiare **prognozate** trebuie să cuprindă:

a) contul **prognost** de profit și pierderi, conținând valori comparative aferente anului financiar precedent;

b) tabloul fluxurilor de trezorerie **prognost**, conținând valori comparative aferente anului financiar precedent;

c) note, inclusiv o descriere succintă a fiecăreia dintre ipotezele semnificative (cu referire la aspectele relevante legate de informațiile financiare istorice și de alte informații) utilizate pentru întocmirea contului **prognost** de profit și pierderi și a tabloului **prognost** al fluxului de trezorerie; de asemenea, vor fi prezentate principalele riscuri care pot afecta rezultatele financiare **prognost**.

6 Informațiile financiare **prognost** trebuie să fie întocmite într-un mod similar cu situațiile financiare anuale auditate și să respecte aceleași reguli contabile utilizate pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, cu excepția modificărilor reglementărilor contabile apărute după data celor mai recente situații financiare anuale și care se vor regăsi abia în situațiile financiare anuale viitoare – în acest caz impunându-se prezentarea detaliilor privind modificările.

7 Informațiile financiare **prognost** trebuie să respecte cerințele minime de prezentare a informațiilor, conform prevederilor din Anexa IV. Trebuie adăugate conturi sau note în cazul în care acestea furnizează clarificări sau în cazul în care omiterea acestora ar face ca informațiile financiare **prognost** să fie neclare sau eronate.

8 Informațiile financiare **prognost**, împreună cu ipotezele aferente, trebuie aprobate de conducere prin intermediul unei declarații succinte semnate de organul executiv al solicitantului de licență care efectuează raportarea înscris în Lista persoanelor autorizate cu drept de semnătură întocmită conform articolului 43 alineatul 2.

9 Informațiile financiare **prognost** individuale și/sau consolidate/combrate, după caz, trebuie verificate, conform ISAE 3400 – Examinarea informațiilor financiare prognost, cu respectarea procedurilor minime de verificare stabilite în Anexa VII (dar fără a se limita la acestea), de același auditor care a auditat situațiile financiare anuale.

Partea a III-a. Monitorizarea financiară a cluburilor din Liga I

Capitolul 1: Drepturile, obligațiile și responsabilitățile părților implicate

Articolul 50 – Administrația de monitorizare financiară a cluburilor

1 Administrația de monitorizare financiară a cluburilor este formată din expertul financiar și managerul de licențiere. Aceștia își derulează activitatea în conformitate cu prevederile din partea a III-a a prezentului regulament și cu prevederile din *Regulamentul privind procedurile de monitorizare financiară și de luare a deciziilor de sancționare a cluburilor din Liga I*, care face parte integrantă din prezentul regulament.

2 În exercitarea atribuțiilor ce îi revin, administrația de monitorizare financiară a cluburilor asigură un tratament egal pentru toate cluburile licențiate și garantează menținerea deplinei confidențialități a tuturor informațiilor furnizate.

3 Administrația de monitorizare a cluburilor va ține permanent cont de obiectivele generale ale prezentului regulament și va combate orice încercare de eludare a acestor obiective.

Articolul 51 – Procesul de monitorizare

- 1 Procesul de monitorizare începe la data de 30 iunie și se încheie la data de **31 decembrie a fiecărui an**.
- 2 Procesul de monitorizare trebuie să conțină cel puțin următoarele etape cheie:
 - a) emiterea documentației de monitorizare către clubul licențiat;
 - b) înaintarea documentației de monitorizare completate de clubul licențiat către administrația de monitorizare;
 - c) evaluarea documentației de expertul financiar;
 - d) dacă este cazul, solicitarea de informații suplimentare de expertul financiar;
 - e) transmiterea raportului managerului de licențiere către **Comisia pentru acordarea licenței cluburilor**, conform prevederilor relevante din Regulamentul privind procedura de monitorizare financiară a cluburilor.
- 3 Termenul-limită pentru înaintarea documentației de monitorizare la 30 iunie către administrația de monitorizare este data de 15 iulie a fiecărui an.
- 4 Termenul-limită pentru înaintarea documentației de monitorizare la 30 septembrie către administrația de monitorizare este data de 15 octombrie a fiecărui an. Termenul-limită pentru a face dovada plății/reeșalonării datoriilor financiare restante înregistrate la 30 septembrie este data de **5 decembrie** a fiecărui an.
- 5 Dacă clubul licențiat nu demonstrează lipsa datoriilor financiare restante conform cerințelor articolelor 54 și 55, acesta va fi sancționat conform Anexei II a RNLC&FPF.

Articolul 52 – Responsabilitățile administrației de monitorizare

- 1 Administrația de monitorizare are următoarele responsabilități:
 - a) să comunice cluburilor licențiate termenele-limită aferente procesului de monitorizare;
 - b) să evalueze documentația de monitorizare conform prevederilor din Anexa VII paragrafele G și H;
 - c) să evalueze și să se asigure că **perimetrul de raportare ales este corect stabilit în raport de cerințele pentru acordarea licenței și/sau dacă** acesta este corespunzător din punct de vedere al monitorizării cluburilor.
- 2 În exercitarea atribuțiilor ce îi revin, administrația de monitorizare tratează în mod egal toate cluburile licențiate și garantează menținerea deplinei confidențialități a tuturor

informațiilor furnizate.

Articolul 53 – Responsabilitățile clubului licențiat

Clubul licențiat are următoarele responsabilități:

- a) să colaboreze cu administrația de monitorizare, răspunzând la solicitările și întrebările acesteia;
- b) să pună la dispoziția administrației de monitorizare toate informațiile și/sau documentele necesare pentru a proba îndeplinirea cerințelor de monitorizare, precum și orice alte documente solicitate și considerate relevante pentru luarea deciziei privind monitorizarea cluburilor până la **termenul-limită stabilit de licențiator** (entitatea sau combinația de entități care efectuează raportarea pentru care sunt solicitate informațiile trebuie să se conformeze **cerințelor pentru acordarea licenței**);
- c) să notifice administrația de monitorizare fără întârziere, în scris, cu privire la orice evenimente ulterioare, care constituie o modificare semnificativă a informațiilor înaintate anterior licențiatorului, **inclusiv în ceea ce privește modificarea formei juridice, a structurii juridice a grupului sau a perimetrului de raportare.**

Capitolul 2: Cerințele de monitorizare a cluburilor din Liga I

Articolul 54 – Lipsa datoriilor financiare restante către cluburile de fotbal – Actualizare

1 Cluburile licențiate trebuie să facă dovada faptului că, la data de 30 iunie a anului în care începe sezonul competițional în Liga I, nu au datorii financiare restante (în sensul prevederilor din Anexa VI) către alte cluburi de fotbal, ca urmare a activităților de transfer desfășurate până la data de 30 iunie.

2 În cazul în care cluburile licențiate încalcă prevederea de la alineatul 1 de mai sus, trebuie să facă dovada faptului că, la data de 30 septembrie a anului în care începe sezonul competițional în Liga I, nu au datorii financiare restante (în sensul prevederilor Anexei VI) către alte cluburi de fotbal, ca urmare a activităților de transfer desfășurate până la data de 30 iunie.

3 În cazul în care cluburile licențiate încalcă prevederea de la alin. 2 de mai sus, acestea trebuie să demonstreze că, până la data de **30 noiembrie**, datoriile existente la 30 septembrie, așa cum sunt definite la alineatul 2, au fost plătite sau creditorii au acceptat în scris prelungirea termenului de plată al acestor datorii după data de **30 noiembrie**.

4 Datoriile financiare sunt sumele datorate cluburilor de fotbal ca urmare a activităților de transfer, inclusiv compensațiile de formare/promovare și contribuția de solidaritate stipulate de *Regulamentele FIFA/FRF privind statutul și transferul jucătorilor*, ca și sumele datorate ca urmare a îndeplinirii anumitor condiții.



5 Cluburile licențiate au obligația de a întocmi și înainta la termenele și în forma comunicate de administrația de monitorizare informațiile privind datoriile financiare rezultate din transferuri, chiar dacă nu au avut loc transferuri/împrumuturi în perioada relevantă.

6 Cluburile licențiate trebuie să prezinte:

a) toate legitimările noi de jucători (inclusiv împrumuturile) efectuate în perioada de 12 luni anterioară datei de 30 iunie, indiferent dacă există sau nu sume restante de plată la 30 iunie;

b) toate transferurile pentru care există sume datorate la 30 iunie, indiferent dacă au avut loc în perioada de 12 luni anterioară datei de 30 iunie sau anterior acesteia și

c) toate transferurile care la 30 iunie fac obiectul unei acțiuni înaintate autorității competente conform legislației naționale sau al unei proceduri deschise la o autoritate fotbalistică națională sau internațională sau la tribunalul arbitral competent.

7 Informațiile privind datoriile financiare rezultate din transferuri trebuie să conțină cel puțin următoarele (pentru fiecare transfer de jucători, inclusiv pentru împrumuturi):

a) Jucătorul (numele acestuia);

b) Data contractului de transfer/împrumut;

c) Denumirea clubului de fotbal unde jucătorul a fost legitimat anterior;

d) Indemnizația de transfer (sau împrumut) angajată și/sau plătită (inclusiv compensația de formare/promovare și contribuția de solidaritate), chiar dacă plata acesteia nu a fost solicitată de creditor;

e) Alte costuri directe de achiziționare a jucătorului achitate și/sau datorate;

f) Suma achitată și data plății;

g) Soldul de plată la data de 30 iunie pentru fiecare transfer și data scadenței pentru fiecare datorie neplătită;

h) Sumele condiționale (datorii contingente) care nu au fost recunoscute în bilanț la data de 30 iunie și

i) Sumele care fac obiectul unei acțiuni/proceduri judiciare și/sau extrajudiciare în curs de derulare.

8 Clubul licențiat trebuie să reconcilieze valoarea totală a datoriilor din tabelul cu datorii financiare rezultate din transferuri cu suma corespunzând contului „Datorii financiare rezultate din activitatea de transfer” (dacă este cazul) din bilanț sau cu înregistrările contabile aferente.

9 Informațiile privind datoriile financiare rezultate din activitatea de transfer trebuie aprobate de conducere prin intermediul unei declarații succinte semnate de organul executiv al clubului licențiat, înscris în Lista persoanelor autorizate cu drept de semnătură întocmită conform articolului 43 alineatul 2.

Articolul 55 – Lipsa datoriilor financiare restante către angajați – Actualizare

1 Cluburile licențiate trebuie să facă dovada faptului că, la data de 30 iunie a anului în care începe sezonul competițional în Liga I, nu au datorii financiare restante (în sensul prevederilor Anexei VI) către angajați, în baza obligațiilor contractuale și legale față de angajați apărute înainte de data de 30 iunie.

2 În cazul în care cluburile licențiate încalcă prevederea de la alineatul 1 de mai sus, trebuie să facă dovada faptului că, la data de 30 septembrie a anului în care începe sezonul competițional în Liga I, nu au datorii financiare restante (în sensul prevederilor Anexei VI) către angajați, în baza obligațiilor contractuale și legale față de angajați apărute înainte de data de 30 iunie.

3 În cazul în care cluburile licențiate încalcă prevederea de la alineatul 2 de mai sus, acestea trebuie să demonstreze că, până la data de 30 noiembrie, datoriile existente la 30 septembrie, așa cum sunt definite la alineatul 1 de mai sus, au fost plătite sau creditorii au acceptat în scris prelungirea termenului de plată al acestor datorii după data de 30 noiembrie.

4 Cluburile licențiate trebuie să întocmească și să înainteze la termenele și în forma comunicate de administrația de licențiere o declarație prin care să confirme lipsa sau existența datoriilor financiare restante către angajați.

5 Cluburile licențiate trebuie să prezinte:

- a) toți angajații pentru care există o sumă datorată la 30 iunie și
- b) toți angajații în legătură cu care la 30 iunie există o acțiune înaintată autorității competente conform legislației naționale sau o procedură deschisă la o autoritate fotbalistică națională sau internațională sau la tribunalul arbitral competent.

6 Pentru fiecare datorie financiară către angajați trebuie furnizate cel puțin următoarele informații, împreună cu explicațiile aferente:

- a) Numele angajatului;
- b) Postul/funcția angajatului;
- c) Data angajării;
- d) Data încetării contractului (dacă este cazul);
- e) Soldul datorat la data de 30 iunie și data scadentă pentru fiecare datorie financiară;

f) Suma achitată după data de 30 iunie și data plății și

g) Sumele care fac obiectul unei acțiuni/proceduri în curs de derulare.

7 Declarația trebuie aprobată de conducere prin intermediul unei declarații succinte semnate de organul executiv al clubului licențiat, înscris în Lista persoanelor autorizate cu drept de semnătură întocmită conform articolului 43 alineatul 2.

Articolul 56 – Obligația de notificare a evenimentelor survenite ulterior

1 Clubul licențiat trebuie să notifice licențiatorul în scris, în termen de cinci zile lucrătoare **de la data la care au intervenit** orice modificări semnificative sau evenimente de importanță economică majoră, de natură să influențeze negativ situația financiară a clubului, care au survenit până la sfârșitul sezonului pentru care s-a acordat licența.

2 Constituie astfel de evenimente, fără a se limita la acestea, următoarele: clubul licențiat sau orice entitate mamă a clubului licențiat inclusă în perimetrul de raportare a solicitat sau a primit protecție față de creditori conform legislației aplicabile în materia insolvenței; orice modificare a formei juridice (societate comercială sau asociație fără scop patrimonial) sau a structurii patrimoniale a clubului licențiat, retragerea sprijinului financiar de creditorii importanți ai clubului, inclusiv încălcări ale convențiilor de finanțare, descoperirea unor falsuri sau erori importante care indică faptul că situațiile financiare au fost incorecte, existența unei acțiuni în justiție în curs de derulare deschisă împotriva clubului din care decurg pretenții importante improbabil a fi satisfăcute sau deschiderea procedurii de insolvență.

3 Informațiile pregătite de conducere trebuie să includă descrierea naturii evenimentului sau a situației și o estimare a efectului financiar sau o declarație motivată că o astfel de estimare nu poate fi realizată.

Articolul 57 – Prevedere comună pentru toate cerințele de monitorizare

În cazul în care oricare dintre cerințele de monitorizare nu este îndeplinită, la sesizarea managerului de licențiere, Comisia de Disciplină și Etică a FRF va lua decizii cu privire la cluburile licențiate în cauză, în conformitate cu sancțiunile prevăzute în Anexa II a prezentului regulament.

Partea a IV-a. Prevederi finale

Articolul 58 – Anexele

Toate anexele prezentului regulament fac parte integrantă din acesta.

Articolul 59 – Auditurile de conformitate pentru cluburile participante la competițiile de club UEFA

1 UEFA și/sau organismele/agențiile numite de aceasta își rezervă dreptul de a efectua oricând audituri de conformitate la licențiator și, în prezența licențiatorului, la solicitantul de licență/clubul licențiat.

2 Auditurile de conformitate au rolul de a verifica dacă atât licențiatorul, cât și solicitantul de licență/clubul licențiat și-au îndeplinit obligațiile, respectiv dacă licența a fost corect acordată la momentul în care a fost luată decizia definitivă a licențiatorului.

3 În ceea ce privește auditurile de conformitate, acestea se desfășoară în baza Regulamentului UEFA de licențiere a cluburilor și de fair play financiar.

Articolul 60 – Implementarea

Administrația de licențiere va lua deciziile necesare și va adopta prevederile detaliate necesare pentru implementarea prezentului regulament, sub forma unor circulare.

Articolul 61 – Adoptarea, abrogarea și intrarea în vigoare

1 Prezentul regulament a fost adoptat de Comitetul Executiv al FRF în cadrul ședinței din data de **29 octombrie 2015**.

2 Prezentul regulament intră în vigoare la data adoptării sale și se aplică începând cu procesul de licențiere pentru sezonul competițional **2016-2017**, înlocuind *Regulamentul național de licențiere a cluburilor și de fair play financiar, ediția 2014*, care se abrogă.

3 Prezentul regulament nu poate fi modificat în timpul procesului de licențiere decât cu aprobarea UEFA.

Pentru Comitetul Executiv al FRF:

Răzvan Burleanu
Președinte

Radu Vișan
Secretar General

București, **29 octombrie 2015**

ANEXA I: ETAPELE ȘI TERMENELE PROCESULUI DE BAZĂ

1. Până la data de **15 ianuarie 2016** managerul de licențiere redactează documentele procedurii de acordare a licenței cluburilor pentru sezonul competițional **2016-2017**. Acestea vor include criteriile de licențiere, chestionarele și formularele care vor fi completate de candidatul la licență pentru obținerea licenței de participare la competițiile de club UEFA sau a licenței de participare la campionatul național Liga I.
2. La data de **15 ianuarie 2016** managerul de licențiere transmite solicitanților de licență incluși în procesul de bază invitația de a solicita licența pentru sezonul competițional următor, indicând folosirea setului de formulare afișat pe site-ul oficial al FRF: www.frf.ro. Cluburile din Liga I și **opt cluburi din Liga a 2-a, primele patru clasate din fiecare serie, în clasamentul intermediar al campionatului după ultimul joc oficial desfășurat în anul 2015**, sunt incluse în procesul de bază pentru acordarea licenței de participare la campionatul național Liga I în sezonul următor. De asemenea, cluburile din Liga I, eligibile să participe la competițiile de club UEFA (cele care nu se află în insolvență), sunt invitate să solicite licența pentru a participa la competițiile de club UEFA pentru sezonul următor. Managerul de licențiere transmite, de asemenea, tuturor solicitanților de licență incluși în procesul de bază o copie (în format electronic sau fizic) a Regulamentului național de licențiere a cluburilor și de fair play financiar, în vigoare.
3. Termenul limită pentru prezentarea documentației de licențiere la FRF este data de **31 martie 2016**. Solicitantul de licență completează documentele (chestionarele, formularele etc.) și le transmite managerului de licențiere, prin intermediul responsabilului cu obținerea licenței desemnat în cererea de acordare a licenței, la termenul stabilit de administrația de licențiere astfel:
 - pentru cluburile participante în Liga I, în perioada **21 – 25 martie 2016**
 - pentru cluburile participante în Liga a 2-a, în perioada **28– 31 martie 2016**Solicitanții de licență vor fi programați să depună documentația de licențiere în funcție de locul ocupat în clasamentul **intermediar al campionatului după ultimul joc oficial desfășurat în anul 2015**, cluburile cel mai bine clasate fiind programate la începutul perioadei menționate mai sus. Toate documentele dosarului de licențiere vor fi depuse în limba română sau traduse de un traducător autorizat, în original sau conforme cu originalul, după caz, și trebuie să conțină data emiterii, numărul de înregistrare de la registratura solicitantului de licență și semnătura autorizată, sub sancțiunea neluării acestora în seamă. Transmiterea documentației de licențiere prin fax sau e-mail nu este acceptată, sub sancțiunea neluării acesteia în considerare. Documentația de licențiere va putea fi completată, în condițiile menționate mai sus, la inițiativa solicitantului de licență sau la cererea experților, dar nu mai târziu de întocmirea rapoartelor acestora. Documentele suplimentare vor fi transmise direct expertului respectiv prin intermediul responsabilului cu obținerea licenței al solicitantului de licență.
4. Managerul de licențiere verifică dacă documentele prezentate de solicitantul de licență sunt complete și dacă au fost transmise la termenul stabilit, după care înregistrează cererea de acordare a licenței.

5. Măsuri.
Există două variante: etapa 6 sau etapa (A).
6. În cazul în care documentele sunt complete, managerul de licențiere sortează dosarele primite și le transmite spre examinare experților cu competențe în diverse domenii de evaluare a candidatului (ex. documentele juridice vor fi transmise unui expert juridic, informațiile financiare unui expert financiar, etc.).
7. Experții respectivi primesc documentele solicitantului de licență din partea managerului de licențiere, le analizează, verifică îndeplinirea criteriilor, solicită dacă este cazul documente suplimentare care să ateste îndeplinirea cerințelor minime și întocmesc un raport scris până la data de **8 aprilie 2016** pentru cluburile din Liga I care solicită licență UEFA, respectiv până la data de **6 mai 2016** pentru cluburile din Liga I și Liga a 2-a care solicită licență de Liga I. Raportul trebuie să cuprindă **recomandarea acordării licenței de Liga I, cu sau fără sancțiuni, precum și recomandarea acordării sau refuzării licenței UEFA, după caz.**

La data de **8 aprilie 2016**, pentru cluburile din Liga I care solicită licență UEFA, respectiv la data de **6 mai 2016**, pentru cluburile din Liga I și Liga a 2-a care solicită licență de Liga I, responsabilii cu obținerea licenței și responsabili financiari ai cluburilor candidate trebuie să se deplaseze la sediul FRF și să ordoneze întreaga documentație în funcție de criteriul de licențiere și de articolele relevante, să numereze toate filele, de la prima până la ultima din respectivul dosar, să-l șnuruiască și să-l sigileze, făcând mențiunea sub semnătură, despre numărul de file conținute. Expertul respectiv va confirma, sub semnătură, existența filelor menționate.
8. Măsuri.
Există două variante: etapa 9 sau etapa (B).
9. Managerul de licențiere verifică rapoartele experților, asigurându-se că acestea sunt complete și predate la termenele stabilite. Managerul verifică existența propunerii experților privind acordarea sau refuzarea licenței, pe fiecare criteriu de licențiere.
10. Managerul verifică îndeplinirea condițiilor și cerințelor minime pentru acordarea licenței. Pe baza rapoartelor experților și a documentației prezentate, managerul întocmește Raportul final în atenția Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor, cu propunerea de a se **acorda licența de Liga I, cu sau fără sancțiuni, precum și de a se acorda sau de a se refuza acordarea licenței UEFA, după caz.**
11. Măsuri.
Există două variante: etapa 12 sau etapa (C).
12. În cazul în care managerul de licențiere nu identifică niciun domeniu care să necesite analize suplimentare, acesta întocmește un Raport final cu propunerea de a se acorda licența de Liga I fără sancțiuni și/sau licența UEFA,

- care va conține referiri la îndeplinirea criteriilor de licențiere analizate. Împreună cu rapoartele experților și cu documentația de licențiere aferentă fiecărui solicitant de licență, Raportul final va fi înaintat Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor până la data de **10 aprilie 2016** pentru cluburile din Liga I care solicită licența UEFA și, respectiv la data de **8 mai 2016** pentru cluburile din Liga I și Liga a 2-a care solicită licență de Liga I. Președintele Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor stabilește data audierii solicitantului de licență, care este comunicată acestuia cu cel puțin două zile înainte de audiere, prin intermediul administrației de licențiere.
13. La data de **4 aprilie 2016** pentru cluburile din Liga I care solicită licență UEFA și, respectiv la data de **2 mai 2016** pentru cluburile din Liga I și Liga a 2-a care solicită licență de Liga I, expertul financiar primește din partea solicitantului de licență Declarația de exactitate și exhaustivitate, în care se specifică dacă au survenit evenimente de importanță economică majoră. În caz afirmativ, acestea sunt incluse în raportul expertului financiar. În funcție de rezultatele examinării evenimentelor declarate de solicitantul de licență, raportul va cuprinde recomandarea de a se acorda licența de Liga I, cu sau fără sancțiuni, precum și de a se acorda sau de a se refuza acordarea licenței UEFA, după caz.
 14. Comisia pentru acordarea licenței cluburilor primește documentația de licențiere, rapoartele experților și raportul final întocmit de managerul de licențiere, le examinează și, dacă este necesar, solicită experților și/sau managerului explicații și informații suplimentare. Comisia invită reprezentantul (reprezentanții) solicitantului de licență să susțină cererea de acordare a licenței. Comisia pentru acordarea licenței cluburilor va soluționa, în perioada **11 – 15 aprilie 2016**, cererile cluburilor din Liga I care solicită licență UEFA. Comisia va soluționa, în perioada **9 – 20 mai 2016**, cererile cluburilor din Liga I și Liga a 2-a care solicită licență de Liga I.
 15. Comisia pentru acordarea licenței cluburilor trebuie să îndeplinească condițiile de autorizare, independență și confidențialitate, specificate la articolul 6 din prezentul regulament.
 16. Decizia.
Există două variante: etapa 16 sau etapa (D).
 17. În urma analizării documentelor depuse de solicitantului de licență, a rapoartelor experților și a raportului final al managerului de licențiere, **comisia de luare a deciziilor** competentă acordă licența. Licența este eliberată cu condiția îndeplinirii de solicitantul de licență a tuturor condițiilor și cerințelor minime obligatorii definite în prezentul regulament, pentru tipul de licență solicitat.
 18. Managerul de licențiere primește hotărârile din partea **comisiei de luare a deciziilor**. Pe baza tuturor hotărârilor luate, managerul elaborează lista cluburilor care au obținut licența UEFA. Această listă este apoi transmisă la UEFA până la data de **31 mai 2016**.
 19. După emiterea licenței și cel târziu până la sfârșitul sezonului pentru care s-a acordat licența, clubul licențiat trebuie să notifice licențiatorului, în scris, în



termen de cinci zile lucrătoare, orice eveniment survenit de care are cunoștință și care ar putea afecta capacitatea clubului licențiat de a-și derula activitatea conform principiului continuității, până la sfârșitul sezonului pentru care s-a acordat licența.

- (A) De la etapa 5:
În cazul în care documentele sunt incomplete sau nu sunt transmise până la data stabilită, managerul de licențiere întocmește un opis cu documentele lipsă și stabilește un termen pentru completarea dosarului de către solicitantul de licență.
- (B) De la etapa 8:
În cazul în care expertul unui criteriu de evaluare a documentației prezentate de solicitantul de licență identifică un domeniu care necesită informații suplimentare, acesta contactează reprezentanții clubului, pentru a discuta orice problemă în care dorește să obțină clarificări și/sau să solicite documentele relevante.
- (C) Măsuri
Există două variante:
- În cazul în care solicitantul de licență este de acord cu expertul asupra acțiunilor care urmează să fie întreprinse și transmite documentele relevante solicitate, se revine la etapa 10.
 - În cazul în care solicitantul de licență nu este de acord cu măsurile propuse, refuză să furnizeze informații noi sau să întreprindă acțiunile necesare, raportul expertului va cuprinde propunerea de refuzare a acordării licenței UEFA sau acordarea licenței de Liga I cu sancțiuni, după caz. Managerul de licențiere va analiza motivele expertului în susținerea propunerii de a se refuza acordarea licenței UEFA sau de a se acorda licența de Liga I cu sancțiuni, după caz, se va asigura că expertul a întreprins toate diligențele pentru a cere solicitantului de licență documentele relevante și, dacă acesta a refuzat să furnizeze informațiile solicitate, își va însuși propunerea expertului. Dacă Raportul final al managerului de licențiere cuprinde propunerea de a se refuza acordarea licenței UEFA sau de a se acorda licența de Liga I cu sancțiuni, documentul va fi transmis solicitantului de licență cu cel puțin o zi înainte de data stabilită pentru audierea acestuia.
- (D) Comisia poate solicita dovezi suplimentare solicitantului de licență pentru oricare dintre criteriile de licențiere, cu excepția criteriului financiar (dovezi care nu mai pot fi evaluate de expertul financiar cu ocazia procedurii în primă instanță) și poate amâna luarea unei decizii până la sfârșitul perioadei de funcționare a comisiei pentru tipul de licență solicitat. Comisia pentru acordarea licenței cluburilor respinge cererea și refuză acordarea licenței UEFA sau acordă licența de Liga I cu sancțiuni. În motivarea refuzului acordării licenței UEFA sau pentru acordarea licenței de Liga I cu sancțiuni, se descrie în detaliu domeniile (motivele de fapt și de drept) care stau la baza acestei decizii, solicitantul de licență având dreptul de a face apel la Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor în termenul stipulat în prezentul regulament.
- (E) Solicitantul de licență formulează apel. În mod obligatoriu, apelul va fi motivat în fapt și în drept în interiorul termenului de apel, iar taxa de apel va fi plătită în

interiorul termenului de apel, sub sancțiunea respingerii acestuia. Președintele Comisiei de apel pentru acordarea licenței cluburilor stabilește data audierii, care este comunicată solicitantului de licență apelant cu cel puțin o zi înainte de audiere, prin intermediul administrației de licențiere. Cererea pentru schimbarea datei de audiere formulată în procedura de apel este inadmisibilă.

- (F) Managerul de licențiere face apel. Cererea apelului, care va cuprinde motivele apelului, va fi transmisă Comisiei de apel pentru acordarea licenței cluburilor. Contestația trebuie să prezinte în detaliu domeniile cu probleme și motivele pentru care se contestă acordarea licenței de Liga I fără sancțiuni sau acordarea licenței UEFA de către Comisia pentru acordarea licenței cluburilor, după caz. Președintele Comisiei de apel pentru acordarea licenței cluburilor stabilește data audierii, care este comunicată solicitantului de licență cu cel puțin o zi înainte de audiere, prin intermediul administrației de licențiere.
- (G) Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor se întrunește și analizează apelul solicitantului de licență/managerului de licențiere. Comisia solicită managerului de licențiere/solicitantului de licență întâmpinări împotriva motivelor de apel și/sau documente justificative. Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor soluționează, în perioada **20 – 22 aprilie 2016** apelurile formulate de cluburile din Liga I care au solicitat licență UEFA. Comisia de apel va soluționa, în perioada **25 – 27 mai 2016**, apelurile formulate de cluburile licențiate de Liga I cu sancțiuni. Termenele de mai sus se aplică și pentru apelurile formulate de managerul de licențiere în legătură cu licența cluburilor respective.
- (H) Decizia.
Există două variante: etapa 16 sau (I)
- (I) În urma analizării documentelor prezentate în motivarea apelului și a **întâmpinărilor** prezentate de managerul de licențiere, Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor respinge cererea de apel și menține hotărârea Comisiei pentru acordarea licenței cluburilor. În hotărâre trebuie să se specifice în detaliu motivele refuzului și domeniile care au prezentat neconformități. Decizia Comisiei de apel pentru acordarea licenței cluburilor este definitivă și executorie. Decizia pronunțată de Comisia de apel pentru acordarea licenței cluburilor nu va putea fi atacată la alte organisme jurisdicționale ale FRF, la instanțele de drept comun sau arbitrale, cu excepția prevăzută la (J).
- (J) Cluburile solicitante de licență, pot ataca cu recurs decizia Comisiei de apel pentru acordarea licenței cluburilor la Tribunalul Arbitral al Sportului de la Lausanne (TAS). Pentru cluburile din Liga I care solicită licența de participare la competițiile de club UEFA, termenul de recurs este de 10 zile, iar soluția TAS va fi pronunțată până la data limită de **31 mai 2016**. Pentru cluburile din Liga I și Liga a 2-a, care solicită licența de participare la campionatul național Liga I, termenul de recurs este de 21 de zile, iar soluția TAS va fi pronunțată până la data limită de **30 septembrie 2016**. Decizia TAS este irevocabilă.



ANEXA II: LISTA DE SANCTIUNI PENTRU ÎNCĂLCAREA CERINȚELOR MINIME PENTRU ACORDAREA LICENȚEI DE LIGA I

Încălcarea art. 16 – Programul de dezvoltare a sectorului de juniori: **penalitate financiară de 50.000 lei;**

Încălcarea art. 17 – Echipele de juniori: **penalitate financiară de 50.000 lei;**

Încălcarea art. 18 – Asistența medicală pentru jucători: **penalitate financiară de 10.000 lei;**

Încălcarea art. 19 – Legitimarea jucătorilor: **penalitate financiară de 10.000 lei;**

Încălcarea art. 20 – Încheierea de contracte scrise cu jucătorii profesioniști: **penalitate financiară de 10.000 lei;**

Încălcarea art. 21 – Probleme privind arbitrajul și Legile jocului: **penalitate financiară de 10.000 lei;**

Încălcarea art. 22 – Practicarea egalității rasiale: **penalitate financiară de 50.000 lei;**

Încălcarea art. 23 – Stadionul pentru competițiile naționale: **penalitate financiară de 50.000 lei;**

Încălcarea art. 24 – Facilități de antrenament – Disponibilitate: **penalitate financiară de 50.000 lei;**

Încălcarea art. 25 – Facilități de antrenament – Infrastructura minimă: **penalitate financiară de 10.000 lei;**

Încălcarea art. 26 – Secretariatul clubului: **penalitate financiară de 10.000 lei;**

Încălcarea art. 27 – Reprezentantul legal: **penalitate financiară de 20.000 lei;**

Încălcarea art. 28 – Responsabilul financiar: **penalitate financiară de 20.000 lei;**

Încălcarea art. 29 – Ofițerul de presă: **penalitate financiară de 20.000 lei;**

Încălcarea art. 30 – Medicul: **penalitate financiară de 20.000 lei;**

Încălcarea art. 31 – Fizioterapeutul/Maseurul/Kinetoterapeutul: **penalitate financiară de 10.000 lei;**

Încălcarea art. 32 – Responsabilul de ordine și siguranță: **penalitate financiară de 20.000 lei;**

Încălcarea art. 33 – Stewarzii: **penalitate financiară de 10.000 lei;**

Încălcarea art. 34 – Responsabilul pentru comunicarea cu suporterii: **penalitate**

financiară de 10.000 lei;

Încălcarea art. 34bis – Responsabilul cu accesul persoanelor cu dizabilități: **penalitate financiară de 10.000 lei;**

Încălcarea art. 35 – Antrenorul principal al primei echipe: **penalitate financiară de 50.000 lei;**

Încălcarea art. 36 – Antrenorul secund al primei echipe: **penalitate financiară de 30.000 lei;**

Încălcarea art. 37 – Șeful programului de dezvoltare a sectorului de juniori: **penalitate financiară de 50.000 lei;**

Încălcarea art. 38 – Antrenorii pentru juniori: **penalitate financiară de 20.000 lei;**

Încălcarea art. 40 – Drepturi și obligații: **penalitate financiară de 5.000 lei;**

Încălcarea art. 41 – Obligația de înlocuire în timpul sezonului: **penalitate financiară de 20.000 lei;**

Încălcarea art. 42 – Declarația privind participarea la competițiile naționale și la competițiile de club UEFA: ~~penalitate financiară de 50.000 lei~~ **refuzarea acordării licenței;**

Încălcarea art. 43 – Informații juridice minime solicitate: **penalitate financiară de 20.000 lei;**

Încălcarea art. 44 – Structura juridică a grupului și partea care deține controlul final: **penalitate financiară de 50.000 lei ;**

Încălcarea art. 44bis – Entitatea care efectuează raportarea și perimetrul de raportare: ~~penalitate financiară de 50.000 lei~~ **deducerea a 6 puncte din clasamentul sezonului pentru care a solicitat licența;**

Încălcarea art. 45 – Situațiile financiare anuale și raportul auditorului: **penalitate financiară de 50.000 lei** - *dacă nu sunt prezentate în conformitate cu cerințele minime de la Anexele III, IV, V și/sau nu sunt îndeplinite cerințele din Anexa VII (B) cu privire la raportul auditorului, până la data de 31 martie; dacă nu sunt prezentate și/sau îndeplinite cerințele, până la 25 aprilie* ~~deducere a 3 puncte clubului participant în Liga I din clasamentul sezonului pentru care a solicitat licența;~~ *dacă nici până la termenul limită de apel, respectiv până la data de 19 mai 2015, situațiile financiare anuale nu sunt prezentate și/sau nu sunt îndeplinite cerințele din Anexa VII (B) cu privire la raportul auditorului, Comisia de apel va refuza acordarea licenței;* sau **deducerea a 6 puncte din clasamentul sezonului pentru care a solicitat licența** - *dacă nu sunt prezentate și/sau îndeplinite cerințele de mai sus, până la termenul limită de evaluarea a documentației de expertul financiar, respectiv data de 6 mai 2016;*

Încălcarea art. 46 – Lipsa datoriilor financiare restante către cluburile de fotbal:



deducere a 3 puncte clubului participant în Liga I din clasamentul sezonului pentru care a solicitat licența;

Încălcarea art. 47 – Lipsa datoriilor financiare restante către angajați: **deducere a 3 puncte clubului participant în Liga I din clasamentul sezonului pentru care a solicitat licența**

Încălcarea art. 48 – Declarația scrisă de exactitate și exhaustivitate înainte de luarea deciziei privind licențierea: **penalitate financiară de 50.000 lei - pentru alte motive decât intrarea în insolvență a solicitantului de licență; sau deducerea a 6 puncte din clasamentul sezonului pentru care a solicitat licența – dacă intrarea în insolvență a solicitantului de licență s-a produs după data de 1 iulie 2015;**

LISTA DE SANCTIUNI PENTRU ÎNCĂLCAREA CERINTELOR DE MONITORIZARE FINANCIARĂ A CLUBURILOR DIN LIGA I

Încălcarea art. 44bis – Entitatea care efectuează raportarea și perimetrul de raportare: **deducerea a 6 puncte din clasamentul sezonului pentru care a solicitat licența;**

Încălcarea art. 51 – Procesul de monitorizare: **penalitate financiară de la 5.000-15.000 lei sau deducere a 6 puncte din clasamentul sezonului aflat în desfășurare, conform art. 7 din RPMC;**

Încălcarea art. 54 alin. 3 – Lipsa datoriilor financiare restante către cluburile de fotbal – Actualizare: **deducere a 3 puncte din clasamentul sezonului aflat în desfășurare**

Încălcarea art. 55 alin. 3 – Lipsa datoriilor financiare restante către angajați – Actualizare: **deducere a 3 puncte din clasamentul sezonului aflat în desfășurare**

Încălcarea art. 56 – Obligația de notificare a evenimentelor survenite ulterior: **penalitate financiară de 50.000 lei.**

ANEXA III: STABILIREA AUDITORULUI ȘI A PROCEDURILOR DE EVALUARE

A. Principiul

1. Stabilirea auditorului se face de solicitantul de licență în relație directă cu auditorul financiar care trebuie să îndeplinească condițiile de la alin. 2 și 3 de mai jos.
2. Auditorul trebuie să fie independent, în conformitate cu Codul etic al profesioniștilor contabili al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC) (a se vedea articolul 45).
3. Auditorul trebuie să fie persoană juridică, membru al Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR), și să desemneze cel puțin un reprezentant care să fie acreditat de FRF pentru a îndeplini misiuni de audit la cluburile de fotbal. Nu este permisă subcontractarea misiunilor de audit. Numai persoana fizică, reprezentant oficial al auditorului (persoană juridică) acreditat de FRF, va semna rapoartele prevăzute de prezentul regulament.
4. Acreditarea auditorilor este valabilă pentru un sezon de licențiere, criteriile principale care trebuie îndeplinite fiind competența dovedită prin promovarea unui test cu privire la conținutul regulamentului de licențiere a cluburilor și independența în conformitate cu Codul etic al profesioniștilor contabili al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).
5. Acreditarea auditorilor poate fi prelungită pentru sezonul următor, fără promovarea unui nou test, în următoarele condiții: nu au fost constatate neconformități semnificative, în raport cu cerințele Anexei VII din prezentul regulament, în ceea ce privește activitatea auditorilor în sezonul precedent de licențiere; auditorul declară și dovedește îndeplinirea cerințelor privind independența și participă la seminarul anual de instruire organizat de Licențiator. Acreditarea poate fi prelungită pentru sezonul următor dacă auditorul este înscris în Tabelul auditorilor și deține o acreditare valabilă (obținută prin promovarea testului sau prelungită anterior).
6. Constatarea unor neconformități semnificative în ceea ce privește activitatea auditorilor în sezonul precedent de licențiere conduce la eliminarea din Tabelul auditorilor acreditați și la interdicția participării la următoarele două sesiuni de acreditare anuale.

B. Procedurile de evaluare

1. Auditorul trebuie să auditeze situațiile financiare anuale statutare. Raportul auditorului trebuie:
 - a) să conțină o declarație prin care se arată că auditul s-a desfășurat în baza Standardelor naționale de audit, care sunt conforme cu Standardele internaționale de audit;
 - b) să fie înaintat licențiatorului împreună cu situațiile financiare anuale statutare, pentru ca acesta să le poată utiliza în vederea pronunțării deciziei privitoare la



acordarea licenței și

c) să conțină un paragraf explicativ privind conformitatea situațiilor financiare anuale statutare cu cerințele minime de raportare din prezentul regulament.

2. Dacă situațiile financiare anuale statutare nu respectă cerințele minime de raportare definite în prezentul regulament, solicitantul de licență trebuie să întocmească situații financiare anuale retratate conform cerințelor minime de raportare din Anexa IV a prezentului regulament. În cazul întocmirii situațiilor financiare anuale retratate, situațiile financiare anuale statutare aprobate de conducere vor fi înaintate licențiatorului fără a fi obligatoriu ca acestea să fie auditate. Auditorul trebuie să auditeze numai situațiile financiare anuale retratate. Raportul auditorului trebuie:

a) să conțină o declarație prin care se arată că auditul s-a desfășurat în baza Standardelor naționale de audit, care sunt conforme cu Standardele internaționale de audit;

b) să fie înaintat licențiatorului împreună cu situațiile financiare anuale retratate, pentru ca acesta să le poată utiliza în vederea pronunțării deciziei privitoare la acordarea licenței și

c) să conțină un paragraf explicativ privind conformitatea situațiilor financiare anuale retratate cu cerințele minime de raportare din prezentul regulament.

3. Auditorul trebuie să evalueze și alte informații financiare decât cele conținute în situațiile financiare anuale și în informațiile financiare **prognozate**, conform cerințelor prezentului regulament. Raportul de constatare al auditorului trebuie:

a) să conțină o declarație prin care se arată că evaluarea s-a desfășurat în baza procedurilor convenite, în conformitate cu Standardul internațional privind serviciile conexe (ISRS 4400) sau cu standardele sau reglementările naționale, în măsura în care acestea îndeplinesc cerințele minime de conformitate cu ISRS 4400 și

b) să fie înaintat licențiatorului împreună cu documentația relevantă, pentru ca acesta să le poată utiliza în vederea pronunțării deciziei privitoare la acordarea licenței.

4. Informațiile financiare **prognozate** individuale sau consolidate/combinat, după caz, trebuie verificate conform ISAE 3400.

ANEXA IV: CERINȚELE MINIME DE RAPORTARE PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

A. Principiul

1. Fără a se aduce atingere cerințelor cuprinse în reglementările contabile naționale, conform criteriilor financiare cuprinse în prezentul regulament, solicitanții de licență au obligația de a prezenta licențiatorului un nivel minim de informații financiare, așa cum se prevede la articolele 45 și 49.

2. Fiecare componentă a situațiilor financiare trebuie identificată în mod clar. Pentru a facilita înțelegerea informațiilor financiare prezentate, următoarele informații vor fi indicate vizibil și repetate ori de câte ori este necesar în situațiile financiare:

a) Forma juridică, denumirea, sediul social și adresa entității/entităților care efectuează raportarea, respectiv orice modificări ale acestor informații, de la ultima dată obligatorie de închidere;

b) Se va preciza dacă informațiile financiare sunt valabile pentru un solicitant de licență individual sau pentru un grup de entități sau pentru o altă formă de asociere și se vor prezenta structura și alcătuirea grupului respectiv sau formei respective de asociere;

c) Data obligatorie de închidere și perioada la care fac referire informațiile financiare (atât pentru informațiile curente, cât și pentru cele comparative) și

d) Moneda folosită pentru prezentarea informațiilor.

B. Bilanțul

1. În continuare sunt prezentate cerințele obligatorii pentru conturile de bilanț.

Active

- i. numerar și echivalente de numerar
- ii. creanțe rezultate din activitatea de transfer (circulante și pe termen lung)
- iii. creanțe de la entitățile din cadrul grupului și alte părți afiliate (circulante și pe termen lung)
- iv. alte creanțe circulante
- v. active privind impozitele (circulante și pe termen lung)
- vi. stocuri
- vii. alte active (circulante și pe termen lung)
- viii. imobilizări corporale
- ix. imobilizări necorporale - jucători
- x. imobilizări necorporale - altele
- xi. investiții

Pasive

- xii. descoperiri de cont
- xiii. credite bancare și alte împrumuturi (curente și pe termen lung)



- xiv. datorii către entități din cadrul grupului și alte părți afiliate (curente și pe termen lung)
- xv. datorii rezultate din activitatea de transfer (curente și pe termen lung)
- xvi. datorii către angajați (curente și pe termen lung)
- xvii. datorii către asigurările sociale/autoritățile fiscale (curente și pe termen lung)
- xviii. alte datorii și venituri amânate (curente și pe termen lung)
- xix. alte datorii cu privire la taxe și impozite (curente și pe termen lung)
- xx. alte datorii curente
- xxi. provizioane (pe termen scurt și pe termen lung)
- xxii. alte datorii (curente și pe termen lung)

Active/pasive nete

- xxiii. active/pasive nete

Capitaluri proprii

- xxiv. capital social/al fondului
- xxv. rezultat reportat
- xxvi. alte rezerve

2. Valoarea corespunzătoare activelor/pasivelor nete, calculată ca diferența dintre totalul activelor și totalul pasivelor, este utilizată pentru a stabili dacă solicitantul de licență a respectat sau nu indicatorul 2 din articolul 49.

C. Contul de profit și pierderi

1. În continuare sunt prezentate cerințele obligatorii pentru contul de profit și pierderi.

Venituri

- i. bilete de intrare
- ii. sponsorizări și publicitate
- iii. drepturi de transmisie
- iv. activități comerciale
- v. plăți de solidaritate din partea UEFA și sume de premiere
- vi. alte venituri din exploatare

Cheltuieli

- vii. costuri aferente veniturilor din vânzări/costuri cu materialele
- viii. cheltuieli privind beneficiile pentru angajați (jucători și alți angajați);
- ix. amortizarea și ajustarea imobilizărilor corporale
- x. amortizarea și ajustarea imobilizărilor necorporale (drepturi de legitimare și alte imobilizări)
- xi. alte cheltuieli de exploatare

Altele

- xii. profitul/pierdere din cedarea de active

- xiii. profitul/pierdere din cedarea imobilizărilor necorporale – jucători
- xiv. venituri și **cheltuieli** financiare
- xv. **venituri și cheltuieli extraordinare**
- xvi. **venituri**/cheltuieli în legătură cu impozitele
- xvii. profitul sau pierdere după impozitare.

D. Tabloul fluxului de trezorerie (metoda directă)

1. Tabloul fluxului de trezorerie se va întocmi conform metodei directe și trebuie să conțină informații despre fluxurile de trezorerie aferente perioadei financiare (și informații comparative aferente perioadei financiare anterioare), clasificate separat conform celor de mai jos.

Fluxul de trezorerie din activități de exploatare

Activitățile de exploatare sunt reprezentate de principalele activități generatoare de venit ale entității și de activități de altă natură decât activitățile de investiții sau finanțare. Prin urmare, este vorba de tranzacții și de alte evenimente luate în considerare la calcularea profitului sau pierderii nete. **Cerințele minime sunt prezentate mai jos:**

- i. **Intrări/ieșiri nete de numerar din activități de exploatare.**

Fluxurile de trezorerie din activități de investiții

Activitățile de investiții sunt reprezentate de achiziția și cedarea de active imobilizate (inclusiv legitimarea jucătorilor) și alte investiții care nu sunt incluse în echivalentele de numerar. Entitatea trebuie să prezinte separat categoriile principale de încasări și plăți brute aferente activităților de investiții. **Cerințele minime sunt prezentate mai jos:**

- i. **Intrări/ieșiri de numerar din achiziția/cedarea drepturilor de legitimare a jucătorilor**
- ii. **Intrări/ieșiri de numerar din achiziția/cedarea de imobilizări corporale**
- iii. **Alte intrări/ieșiri de numerar din activități de investiții**

Fluxurile de trezorerie din activități de finanțare

Activitățile de finanțare sunt activitățile în urma cărora se produc modificări în dimensiunile și structura capitalurilor proprii și a împrumuturilor entității. Entitatea trebuie să prezinte separat categoriile principale de încasări și plăți brute aferente activităților de finanțare. **Cerințele minime sunt prezentate mai jos:**

- i. **Intrări/ieșiri de numerar din împrumuturi - acționari și părți afiliate**
- ii. **Intrări/ieșiri de numerar din împrumuturi - instituții financiare**
- iii. **Intrări de numerar din majorarea capitalului/capitalurilor proprii**
- iv. **Ieșiri de numerar din dividende plătite proprietarilor/acționarilor**
- v. **Alte intrări/ieșiri de numerar din activități de finanțare**

Alte fluxuri de trezorerie

Fluxurile de trezorerie din dobânzile și dividendele primite și achitate trebuie prezentate separat. Fiecare dintre aceste fluxuri de trezorerie trebuie prezentate separat utilizându-se aceeași metodă de raportare de la o perioadă la alta, fiind înregistrate ca provenind fie din activități de exploatare, fie din activități de investiții sau

de finanțare.

Fluxurile de trezorerie din impozitele pe venit trebuie prezentate separat și înregistrate ca fluxuri de trezorerie din activități de exploatare, în afară de cazul în care este posibilă identificarea precisă acestora ca provenind din activități de finanțare și de investiții.

2. Se vor raporta lichiditățile și echivalentele de numerar, realizându-se o reconciliere a valorilor din tabloul fluxului de trezorerie și a conturilor echivalente din bilanț.

E. Notele explicative la situațiile financiare

1. Notele explicative la situațiile financiare anuale vor fi prezentate în mod sistematic. Fiecare poziție aferentă bilanțului, contului de profit și pierderi și tabloului fluxului de trezorerie trebuie corelată cu informațiile corespunzătoare din notele explicative. Cerințele minime de raportare pentru notele explicative, care vin în completarea cerințelor Reglementărilor contabile naționale sau le înlocuiesc, sunt următoarele:

a) Regulile contabile

Baza de întocmire a situațiilor financiare și o prezentare succintă a regulilor contabile utilizate.

b) Imobilizările corporale

Fiecare clasă de imobilizări corporale trebuie prezentată separat (de exemplu: proprietăți, stadion și echipamente).

Pentru fiecare clasă de imobilizări corporale trebuie prezentate următoarele informații:

- i) valoarea contabilă brută și amortizarea acumulată (însumată cu pierderile acumulate din deprecieri) la începutul și la sfârșitul perioadei și
- ii) reconcilierea valorii contabile la începutul și la sfârșitul perioadei, indicându-se adaosurile, cedările, creșterile sau scăderile apărute pe parcursul perioadei, ca urmare a reevaluărilor, pierderilor din deprecieri înregistrate în contul de profit și pierderi aferent perioadei (dacă este cazul), pierderile din deprecieri reluate în contul de profit și pierdere (dacă este cazul) și a amortizării.

Metodele de amortizare și duratele de viață utilă (sau ratele de amortizare) utilizate trebuie prezentate în notele referitoare la regulile contabile.

c) Imobilizările necorporale

Fiecare clasă de imobilizări necorporale trebuie prezentată separat (de exemplu: jucătorii, fondul comercial, alte imobilizări necorporale).

Pentru fiecare clasă de imobilizări necorporale trebuie prezentate următoarele informații:

- i) valoarea contabilă brută și amortizarea acumulată (însumată cu pierderile acumulate din deprecieri) la începutul și la sfârșitul perioadei și
- ii) reconcilierea valorii contabile la începutul și la sfârșitul perioadei, indicându-se adăugirile, cedările sau scăderile apărute pe parcursul perioadei, ca urmare a pierderilor din deprecieri înregistrate în contul de profit și pierderi aferent perioadei (dacă există) și a amortizării.

Pentru informații și recomandări suplimentare referitoare la înregistrarea în contabilitate a jucătorilor, consultați Anexa V.

d) Activele gajate sau activele care fac obiectul rezervării titlului de proprietate

Se vor furniza informații cu privire la restricțiile privind titlurile de proprietate, proprietățile, stadionul și echipamentele gajate sau care constituie garanții. Existența și valorile contabile ale imobilizărilor necorporale cu titlu de proprietate restricționat și valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale gajate trebuie raportate.

e) Investițiile

Investițiile vor include investițiile în filiale, societăți controlate în comun și societăți asociate. În ceea ce privește investițiile în filiale, societăți controlate în comun și societăți asociate, este necesar să se furnizeze următoarele informații minime pentru fiecare investiție:

- i) denumirea;
- ii) țara de constituire sau de rezidență;
- iii) tipul de activitate;
- iv) structura acționariatului;
- v) dacă este diferită, proporția deținută din puterea de vot în baza acțiunilor deținute și
- vi) o prezentare a metodei utilizate pentru înregistrarea contabilă a investițiilor.

f) Descoperirile de cont și împrumuturile

Pentru fiecare clasă de datorii financiare trebuie prezentate următoarele informații:

- i) informații cu privire la volumul și natura instrumentelor financiare, inclusiv sumele și durata și orice clauze importante care pot influența suma, momentul și certitudinea fluxurilor de trezorerie **proгноzate** și
- ii) regulile și metodele contabile adoptate, inclusiv criteriile de înregistrare și baza de calcul aplicate.

g) Provizioanele

Provizioanele trebuie prezentate sub formă de clase separate. Pentru a stabili care sunt provizioanele care pot fi însumate pentru a forma o clasă, este necesar să se ia în calcul dacă sunt suficient de asemănătoare astfel încât să poată fi prezentate într-o situație sub forma unei sume unice.

Pentru fiecare clasă de provizioane, este necesară raportarea valorii contabile la începutul și la sfârșitul perioadei, a sumelor utilizate, deblocate sau creditate în perioada avută în vedere.

h) Capitalul subscris și rezervele

Capitalul social, alte rezerve și rezultatul reportat trebuie prezentate separat.

i) Capitalul social/al fondului

În ceea ce privește capitalul social emis în anul curent, trebuie prezentate următoarele informații:

- numărul și tipul de acțiuni emise;
- prima de emisiune (dacă este cazul) corespunzătoare acțiunilor emise;
- suma totală rezultată din emisiunea de acțiuni;
- motivul emisiunii de noi acțiuni.

ii) Alte rezerve

În cazul în care proprietățile, stadionul și echipamentele sunt înregistrate la valori reevaluate, trebuie raportat excedentul din reevaluare, reprezentând modificarea aferentă perioadei respective și orice restricții cu privire la repartizarea către acționari.

iii) Rezultatul reportat

Trebuie prezentat rezultatul reportat (adică profitul sau pierderea acumulată) la începutul perioadei de raportare și la data bilanțului, precum și modificările survenite în timpul perioadei de raportare.

i) *Partea – persoana fizică – care deține controlul*

În cazul în care entitatea care efectuează raportarea este controlată de o terță parte, este necesar să se furnizeze informații cu privire la relația cu aceasta și la denumirea acesteia, iar dacă aceasta este controlată de o altă parte, este necesar să se precizeze identitatea ultimei părți – persoană fizică care deține controlul. Aceste informații vor fi furnizate, indiferent dacă între entitatea care efectuează raportarea și terțele părți care o controlează au existat sau nu tranzacții.

j) *Tranzacții între entitățile afiliate*

În cazul în care entitățile afiliate au efectuat tranzacții între ele în perioadele care fac obiectul situațiilor financiare, entitatea care efectuează raportarea trebuie să furnizeze relații cu privire la natura raporturilor cu entitățile afiliate și la tranzacțiile derulate cu acestea, respectiv cu privire la soldul existent și la angajamentele asumate. Aceste informații sunt necesare pentru o mai bună înțelegere a efectului potențial pe care îl pot avea aceste raporturi asupra situațiilor financiare. Elementele similare pot fi însumate cu excepția cazului în care este necesară prezentarea separată pentru a se putea înțelege efectele tranzacțiilor derulate cu entitățile afiliate asupra situațiilor financiare ale entităților care efectuează raportarea.

Pentru fiecare entitate afiliată trebuie să se prezinte cel puțin următoarele informații:

- i) valoarea și natura tranzacțiilor;
- ii) valoarea soldurilor restante, inclusiv a angajamentelor și:
 - condițiile de derulare a tranzacțiilor, inclusiv dacă există sau nu garanții și modul de reglare a plăților;
 - informații privind garanțiile date sau primite;
- iii) provizioane pentru creanțe incerte corespunzătoare soldurilor restante și
- iv) cheltuielile recunoscute pentru perioada de raportare respectivă, aferente creanțelor nerecuperabile sau incerte de la entitățile afiliate.

Informațiile trebuie prezentate separat pentru fiecare dintre următoarele categorii:

- societatea mamă;
- entitățile care controlează în comun sau care au o influență semnificativă asupra entității care efectuează raportarea;
- filialele;
- entități asociate;
- societățile mixte în care este asociată entitatea care efectuează raportarea;
- personalul cheie din conducerea entității sau a societății mamă a acesteia și
- alte părți afiliate.

Trebuie să se confirme faptul că tranzacțiile cu entitățile afiliate s-au derulat în condiții similare tranzacțiilor între entități independente, în măsura în care aceste condiții pot fi prezentate.

k) *Datoriile contingente*

În afara cazului în care este improbabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru stingerea unei obligații, entitatea care efectuează raportarea trebuie să prezinte o scurtă descriere a naturii datoriei contingente pentru fiecare clasă de datorii

contingente, la data obligatorie de închidere și, acolo unde este posibil:

- i) o estimare a efectului său financiar;
- ii) o indicare a incertitudinii legate de valoarea sau data oricărei ieșiri și
- iii) posibilitatea unei rambursări.

l) Evenimente survenite după data bilanțului

Evenimentele importante survenite după data bilanțului care nu conduc la ajustări trebuie raportate (natura evenimentului și estimarea efectului său financiar sau o declarație prin care se arată că nu poate fi efectuată o astfel de estimare). Exemple de astfel de evenimente:

- i) împrumuturi la termen care se apropie de scadență fără posibilități realiste de reînnoire sau rambursare;
- ii) pierderi substanțiale din exploatare;
- iii) descoperirea unor falsuri sau erori importante care indică faptul că situațiile financiare sunt incorecte;
- iv) conducerea intenționează să lichideze entitatea sau să înceteze activitatea sau nu are o altă alternativă realistă;
- v) tranzacții cu jucători în care sumele plătite sau încasate sunt semnificative;
- vi) tranzacții implicând proprietăți (de exemplu: tranzacții legate de stadionul clubului).

m) Alte informații

- i) Onorariile agenților/**intermediarilor**
Trebuie prezentată suma totală a plăților efectuate către agenți/**intermediari** sau în beneficiul acestora.
- ii) Drepturile economice (sau similare) în legătură cu jucătorii
Pentru fiecare jucător în legătură cu care drepturile economice sau similare nu sunt deținute de solicitantul de licență (fiind deținute în coproprietate cu un alt club), trebuie prezentate numele jucătorului și procentul drepturilor economice sau similare deținute de solicitantul de licență la începutul perioadei de legitimare (sau la momentul achiziției drepturilor de legitimare) și la sfârșitul acesteia.
- iii) Cheltuielile cu impozitele
Elementele cheltuielilor cu impozitele trebuie prezentate separat. Este vorba de suma totală utilizată la calcularea profitului net sau a pierderii nete aferente perioadei de raportare pentru impozitele curente și/sau amânate.
- iv) Diverse
Trebuie prezentate și orice informații suplimentare sau raportări care nu se regăsesc în formularele bilanțului, contului de profit și pierderi sau tabloului fluxului de trezorerie, dar care sunt relevante pentru înțelegerea situațiilor financiare și/sau sunt necesare pentru întrunirea cerințelor minime de raportare a informațiilor financiare.

F. Tabelul cu informații despre jucători

1. Toți solicitanții de licență trebuie să întocmească și să înainteze un tabel cu informații despre jucători.

2. Tabelul cu informații despre jucători trebuie înaintat auditorului, care va reconcilia



valorile cumulate din tabel cu valorile corespunzătoare din bilanț și din contul de profit și pierderi din situațiile financiare anuale auditate. Nu este necesar ca tabelul cu informații despre jucători să fie prezentat ca parte a situațiilor financiare.

3. Informațiile minime pe care trebuie să le conțină tabelul cu informații despre jucători cu privire la fiecare jucător sunt următoarele:

- a) Numele și data nașterii;
- b) Data intrării în vigoare a contractului inițial al jucătorului și data de expirare a contractului actual;
- c) Costurile cu achiziția drepturilor de legitimare a jucătorului reprezentând:
 - indemnizația de transfer, inclusiv compensația de formare și contribuția de solidaritate, angajată și/sau plătită către un alt club de fotbal și/sau terță parte pentru obținerea drepturilor de legitimare a jucătorului;
 - onorariile agenților/intermediarilor și
 - alte costuri directe cu achiziția drepturilor de legitimare a jucătorului, de exemplu, impozite pe indemnizația de transfer.
- d) Amortizarea cumulată reportată la sfârșitul perioadei de raportare;
- e) Cheltuielile/amortizările aferente perioadei de raportare;
- f) Costurile de depreciere aferente perioadei de raportare;
- g) Cedările (costuri și amortizări cumulate);
- h) Valoarea contabilă netă și
- i) Profitul/(pierderea) din cedarea drepturilor de legitimare a jucătorului.

4. Jucătorii ale căror date trebuie introduse în tabel sunt:

- a) toți jucătorii legitimați de solicitantul de licență oricând pe parcursul perioadei de raportare și pentru care au fost suportate costuri directe de achiziție (pe parcursul perioadei de raportare sau al perioadelor de raportare anterioare) și
- b) toți jucătorii pentru care s-au înregistrat venituri/profit (sau pierderi) (pe parcursul perioadei de raportare).

G. Raportul financiar al conducerii

1. Situațiile financiare anuale trebuie să conțină o analiză efectuată de conducere sau observații formulate de conducere (cunoscută și sub forma de Raport al administratorilor), care prezintă și explică principalele aspecte legate de rezultatele financiare ale entității, de situația financiară a acesteia, precum și principalele riscuri și incertitudini cu care aceasta se confruntă.



2. Situațiile financiare anuale trebuie să conțină numele membrilor organului executiv sau ai Consiliului de Administrație și ai organismelor de supervizare ale entității care efectuează raportarea, din timpul exercițiului financiar.



ANEXA V: BAZA DE ÎNTOCMIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE

A. Principiul

1. Situațiile financiare, conform prevederilor articolului 45, trebuie să fie întocmite în baza standardelor contabile impuse de legislația națională a societăților comerciale, respectiv Ordinul Ministerului Finanțelor Publice [nr. 1802/2014](#) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aplicându-se cadrul de raportare financiară valabil în țara noastră pentru acestea, indiferent de forma juridică a solicitantului de licență.
2. Situațiile financiare vor fi întocmite în baza principiului continuității activității, ceea ce înseamnă că se presupune că solicitantul de licență va continua să își desfășoare activitatea în viitor. Se presupune că solicitantul de licență nu are intenția sau nu este obligat să intre în procedură de lichidare, să își înceteze activitatea comercială sau să solicite protecție împotriva creditorilor, conform legilor sau reglementărilor aplicabile.
3. Cadrul de raportare financiară utilizat pentru întocmirea situațiilor financiare trebuie să respecte anumite principii, printre care:
 - a) prezentarea corectă a informațiilor;
 - b) uniformitatea prezentării informațiilor;
 - c) contabilitatea de angajamente;
 - d) prezentarea separată a fiecărei clase importante;
 - e) neefectuarea de compensări între active și pasive, respectiv între venituri și cheltuieli.
4. Situațiile financiare trebuie aprobate de conducere prin intermediul unei declarații succinte semnate de organul executiv al entității care efectuează raportarea.

B. Cerințele privind consolidarea/combinarea

1. Informațiile financiare aferente tuturor entităților incluse în perimetrul de raportare (conform prevederilor articolului 44bis) trebuie să fie consolidate sau combinate ca și cum acestea ar fi o singură societate.
2. Situațiile financiare consolidate sunt situațiile financiare ale unui grup, în care activele, pasivele, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale societății mamă și ale filialelor sale sunt prezentate în mod similar celor ale unei singure societăți.
3. Situațiile financiare combinate sunt situațiile financiare care prezintă informații despre două sau mai multe entități cuprinse în perimetrul de raportare definit la art. 44bis, care nu formează un grup, nefiind determinat/evidențiat controlul comun al unei societăți-mamă. Activele, pasivele, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de trezorerie ale entităților combinate sunt prezentate în mod similar celor ale unei singure

societăți.

4. Dacă solicitantul de licență a întreprins o acțiune prevăzută de legislația națională (cum ar fi, spre exemplu, fuziunea sau divizarea, schimbul de locuri sau cesiunea dreptului de participare la competiție, schimbarea sediului, denumirii sau culorilor clubului sau cesiunea între cluburi și/sau alte entități juridice a participațiilor, activelor sau datorilor), prin care a transmis prin orice formă legală în tot sau în parte activul și/sau pasivul său unei alte entități care este parte afiliată, atunci este necesar se se întocmească situații financiare consolidate/combinat ca și cum cele două sau mai multe entități ar fi o singură societate timp de trei perioade de raportare, începând cu raportarea financiară statutară din anul în care s-a petrecut evenimentul respectiv.

C. Cerințe contabile privind înregistrarea drepturilor de legitimare a jucătorilor

1. Deși fiecare solicitant de licență își întocmește situațiile financiare anuale auditate în conformitate cu legislația contabilă națională pentru societățile comerciale, prezentul regulament include cerințe contabile specifice privind înregistrarea legitimării jucătorilor ca imobilizări necorporale, conform articolelor 45 și 49.

2. Solicitanții de licență vor capitaliza costurile aferente achiziționării drepturilor de legitimare a jucătorilor și trebuie:

a) să aplice anumite cerințe contabile minime, conform prevederilor de la alin. 3 din prezentul paragraf C;

b) să întocmească un tabel cu informații despre jucători, după cum se precizează în Anexa IV, paragraful F.

3. Cerințele contabile obligatorii sunt următoarele:

a) Pentru fiecare jucător, suma amortizabilă trebuie alocată pe o bază sistematică de-a lungul duratei de viață utilă a acestuia (durata contractului). Acest lucru este posibil prin alocarea sistematică a costului activului la cheltuieli de-a lungul perioadei de valabilitate a contractului jucătorului.

b) Numai costurile directe aferente achiziției jucătorilor pot fi capitalizate. Din rațiuni contabile, valoarea contabilă a unui jucător nu trebuie reevaluată prin majorare, chiar și în cazul în care conducerea este de părere că valoarea de piață a acestuia este mai mare decât valoarea contabilă. În plus, deși se admite că un solicitant de licență poate genera valoare prin utilizarea și/sau transferul legitimării jucătorilor formați la nivelul clubului, din motive contabile, costurile aferente sectorului de juniori nu trebuie înregistrate în bilanț deoarece se capitalizează numai costurile aferente drepturilor de legitimare a jucătorilor achiziționate.

c) Amortizarea trebuie să înceapă numai din momentul achiziționării legitimării jucătorilor. Amortizarea se încheie în momentul în care activul este vândut (adică jucătorul este transferat la un alt club) sau în momentul în care activul nu mai este recunoscut (adică contractul jucătorului încetează la termen sau înainte de termen prin voința părților sau decizia organelor jurisdicționale/instațelor de arbitraj competente),

oricare dintre aceste evenimente survine primul.

d) Toate valorile capitalizate corespunzătoare legitimării jucătorilor trebuie revizuite anual de conducere, în vederea identificării deprecierii aferente. Dacă valoarea recuperabilă corespunzătoare unui anumit jucător este mai mică decât valoarea contabilă înregistrată în bilanț, atunci aceasta din urmă trebuie rectificată și adusă la valoarea recuperabilă, rectificarea fiind înscrisă în contul de profit și pierderi drept cheltuială cu amortizarea.

4. Cerințele contabile minime pentru cedarea dreptului de legitimare a jucătorilor sunt următoarele:

a) Profitul/pierdere din cedarea legitimării unui jucător la alt club care va fi recunoscut/-ă în contul de profit și pierderi reprezintă diferența dintre suma primită în urma cedării și valoarea contabilă reziduală a jucătorului înscrisă în bilanț la data transferului.

b) Profiturile aferente jucătorilor care rămân legitimați la solicitantul de licență (prin transferul temporar) nu vor fi recunoscute în contul de profit și pierderi. Pentru evitarea oricăror neclarități, orice profit rezultat din cedarea drepturilor economice sau similare aferente unui jucător legitimat către o terță parte nu trebuie înregistrat; astfel, un profit poate fi recunoscut în contul de profit și pierderi doar în urma transferului definitiv al unui jucător la un alt club.

5. Dacă cerințele contabile prezentate în această anexă nu sunt întrunite ca urmare a modului de prezentare a informațiilor și a principiilor contabile utilizate pentru întocmirea situațiilor financiare anuale statutare, solicitantul de licență trebuie să întocmească situații financiare retratate care vor fi înaintate licențiatorului. În acest caz, numai situațiile financiare retratate trebuie auditate.

D. Entitățile afiliate, tranzacțiile cu entitățile afiliate și valoarea justă a tranzacțiilor cu entitățile afiliate

1. O entitate afiliată este o persoană sau o entitate afiliată solicitantului de licență care întocmește situațiile financiare („entitatea care efectuează raportarea”). **În ceea ce privește fiecare relație posibilă cu o entitate afiliată, trebuie să se acorde atenție în special fondului relației și nu formei juridice.**

2. O persoană sau un membru apropiat al familiei acesteia **(adică acei membri ai familiei care ar putea influența persoana respectivă sau ar putea fi influențați de aceștia în ceea ce privește relația cu entitatea, astfel de membri incluzând copiii sau soțul/soția/partenerul(-a) de viață ai persoanei respective, copiii soțului/soției/partenerului(-erei) de viață ai persoanei respective și persoanele aflate în întreținerea persoanei respective sau în întreținerea soțului/soției sau partenerului(-erei) de viață ai persoanei respective)** este considerată drept entitate afiliată solicitantului de licență care efectuează raportarea, dacă persoana respectivă:

a) deține controlul asupra solicitantului de licență sau îl controlează în comun;



- b) are o influență semnificativă asupra solicitantului de licență sau
- c) este membru al personalului cheie din conducerea solicitantului de licență sau al societății mamă a solicitantului de licență.

3. O entitate este afiliată entității solicitante de licență, dacă se îndeplinește oricare din condițiile de mai jos:

a) Entitatea în cauză și solicitantul de licență fac parte din același grup (ceea ce înseamnă că între fiecare filială și societatea mamă există o relație de dependență);

b) Entitatea în cauză și entitatea care efectuează raportarea se află sub controlul sau controlul comun sau sub influența semnificativă a aceleiași autorități guvernamentale;

c) Una dintre entități are o influență semnificativă asupra celeilalte;

d) O entitate este asociată sau societate în participație a celeilalte entități (sau asociată sau societate în participație a unei entități membre a grupului din care face parte cealaltă entitate);

e) Entitatea în discuție și solicitantul de licență sunt societăți în participație ale unei aceleiași terțe părți;

f) O entitate este o societate în participație a unei terțe părți, iar cealaltă entitate este asociată a aceleiași terțe părți;

g) Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană prevăzută la alineatul 2;

h) O persoană prevăzută la alin. 2 lit. a) are o influență semnificativă asupra entității sau este membră a personalului cheie din conducerea entității (sau a societății mamă a entității);

i) Entitatea sau un membru al grupului din care aceasta face parte asigură solicitantului de licență care efectuează raportarea servicii legate de personalul cheie de conducere al entității.

4. O tranzacție cu o entitate afiliată reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între entitățile afiliate, indiferent dacă se percepe sau nu un preț (cerințele de raportare privind entitățile afiliate și tranzacțiile cu entitățile afiliate sunt prezentate în paragraful B de mai sus).

5. Este posibil ca o tranzacție cu o entitate afiliată să fie sau nu efectuată la valoarea justă. Valoarea justă este suma la care un activ poate fi înlocuit sau o datorie poate fi achitată între părți interesate și în cunoștință de cauză în cadrul unei tranzacții similare unei tranzacții între entități independente. O operațiune sau o tranzacție este considerată „a nu fi efectuată similar unei tranzacții între entități independente” dacă a fost încheiată în condiții care favorizează una dintre părțile participante, condiții care nu ar fi fost obținute dacă nu ar fi existat relația de afiliere.

ANEXA VI: NOȚIUNEA DE „DATORII FINANCIARE RESTANTE”

1. Datoriile financiare sunt considerate restante dacă nu sunt achitate la termenele convenite, conform contractelor sau obligațiilor prevăzute prin dispozițiile legale în vigoare. **Pentru evitarea oricăror neclarități termenele prevăzute de dispozițiile legale în vigoare se referă exclusiv la datoriile către asigurările sociale și autoritățile fiscale.**

2. Datoriile financiare nu sunt considerate restante, în sensul prezentului regulament, dacă solicitantul de licență (clubul debitor) poate proba până la data de 31 martie (conform articolelor 46, 47 **și 47bis, după caz**), respectiv dacă clubul licențiat de Liga I poate proba până la datele de 30 iunie și 30 septembrie (conform articolelor 54 și 55) că:

a) a plătit integral suma în cauză sau

b) a încheiat o înțelegere cu creditorul prin care acesta a acceptat în scris prelungirea termenului de plată după expirarea termenului aplicabil (notă: nesolicitarea de creditor a efectuării plății nu constituie o prelungire a termenului) sau

b¹) a primit protecție față de creditori conform legislației aplicabile în materia insolvenței și Judecătorul-sindic a confirmat Planul de reorganizare al clubului debitor, pronunțând în acest sens sentința înainte de data de 31 martie (conform articolelor 46 și 47) sau datele de 30 iunie și 30 septembrie (conform articolelor 54 și 55), după caz. De la data pronunțării sentinței activitatea clubului debitor este reorganizată în mod corespunzător. Creanțele și drepturile creditorilor sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan și trebuie achitate sumele de plată scadente până la termenul aplicabil prevăzut de prezentul regulament. Excepția este valabilă doar pentru solicitanții de licență pentru participarea la campionatul național Liga I, nefiind aplicabilă solicitanților de licență pentru participarea la competițiile de club UEFA (Vezi Anexa VII B și E) sau

c) a intentat în termenul legal o acțiune în justiție care a fost înregistrată de autoritatea competentă conform legislației naționale sau a deschis în termenul regulamentar o procedură la autoritățile naționale sau internaționale din fotbal sau la tribunalul arbitral competent prin care se contestă obligația de a achita datoriile financiare restante. Cu toate acestea, în cadrul procesului de licențiere, dacă **comisiile de luare a deciziilor** din cadrul Sistemului național de licențiere a cluburilor consideră că acțiunea în justiție a fost intentată sau procedura a fost deschisă numai cu scopul de a se evita termenul aplicabil prevăzut în prezentul regulament (pentru a câștiga timp), suma în cauză va fi considerată drept datorie financiară restantă sau

d) a contestat în termenul legal/regulamentar la autoritatea competentă conform legislației naționale, la autoritățile naționale sau internaționale din fotbal sau la tribunalul arbitral competent o acțiune intentată sau o procedură care a fost deschisă împotriva sa de un creditor, având ca obiect datorii financiare restante și poate demonstra într-un mod acceptat de **comisiile de luare a deciziilor** din cadrul Sistemului național de licențiere a cluburilor că are argumente întemeiate susținute de dovezi pentru a contesta acțiunea intentată sau procedura deschisă. Cu toate acestea, în cadrul procesului de licențiere, dacă **comisiile de luare a deciziilor** din



cadrul Sistemului național de licențiere a cluburilor consideră că motivele aflate la baza contestării acțiunii intentate sau procedurii deschise sunt în mod evident nefondate, suma în cauză va fi considerată drept datorie financiară restantă.

e) poate demonstra într-un mod considerat satisfăcător de comisiile de luare a deciziilor din cadrul Sistemului național de licențiere a cluburilor că a luat toate măsurile considerate rezonabile pentru identificarea clubului(-urilor) creditor(-oare) și plata compensației de formare/promovare și contribuția de solidaritate (așa cum sunt acestea definite în *Regulamentele FIFA/FRF privind statutul și transferul jucătorilor*).

3. Pentru a face dovada încadrării în situațiile prevăzute la alin. 2 lit. c) și d) de mai sus, solicitantul de licență va depune următoarele documente:

- Acțiunea în justiție intentată de acesta sau care a fost intentată împotriva sa, sau cererea prin care a fost deschisă procedura în fața autorităților competente;
- Întâmpinarea sau orice alt act prin care acesta sau creditorul său a contestat acțiunea sau procedura deschisă, după caz;
- Actul în baza căruia se susține că s-au născut pretențiile financiare și orice acte la care se face referire în acțiunea intentată sau procedura deschisă (contractul, regulamentul de ordine interioară, etc.);
- Certificatul de grefă/extras din portalul instanțelor de judecată sau orice înscris emis de autoritatea competentă pe rolul careia se află litigiul în care să se precizeze cel puțin părțile, calitatea lor procesuală, obiectul și stadiul litigiului;
- Orice decizie pronunțată în cauză, anterior acțiunii în justiție/deschiderii procedurii în fața autorităților competente și
- Orice alte dovezi necesare pentru analizarea și clarificarea situației de fapt, inclusiv documentele de plată care să ateste achitarea drepturilor contractuale.

4. Comisiile de luare a deciziilor din cadrul Sistemului național de licențiere a cluburilor vor considera satisfăcătoare măsurile întreprinse de solicitantul de licență dacă acesta poate proba că a solicitat, în scris, de cel puțin trei ori (până la 30 de zile de la legitimarea jucătorului, până la 31 decembrie și până la 31 martie/30 aprilie), datele bancare pentru efectuarea plății. Solicitantul de licență trebuie să facă dovada că a solicitat federației(-lor) naționale de care aparțin(-e) clubul(-rile) formatoare informații despre clubul(-rile) din jurisdicția acesteia/acestora și că a solicitat datele bancare ale federației naționale respective, dacă cluburile formatoare nu mai sunt afiliate. Contul bancar blocat (escrow) deschis de FRF nu va mai putea fi creditat cu alte sume, de la data intrării în vigoare a prezentului regulament. Sumele existente în cont vor fi restituite pe măsură ce vor fi identificați beneficiarii de drept.

ANEXA VII: PROCEDURILE DE EVALUARE DERULATE DE LICENȚIATOR

A. Principiul

Procesele de evaluare derulate în vederea verificării conformității cu criteriile financiare prezentate la articolul 9 și articolul 52 conțin etape specifice de evaluare care trebuie parcurse de licențiator/administrația de monitorizare, după cum se arată mai jos.

B. Evaluarea raportului auditorului cu privire la situațiile financiare anuale

1. În ceea ce privește situațiile financiare anuale, licențiatorul trebuie să deruleze următoarele proceduri minime de evaluare:

- a) să evalueze dacă selectarea entității/entităților de solicitantul de licență care efectuează raportarea este corespunzătoare pentru scopul licențierii cluburilor;
- b) să evalueze informațiile (situațiile financiare anuale care pot conține și situații financiare retratate) primite ca bază pentru luarea deciziei privind licențierea.
- c) să citească și să analizeze situațiile financiare anuale și raportul auditorului cu privire la acestea.
- d) să analizeze consecințele modificărilor apărute în raportul de audit (comparativ cu forma normală a unui raport fără rezerve) și/sau deficiențele constatate prin comparație cu cerințele minime de raportare financiară și de contabilitate, conform alin. 2 de mai jos.

2. După **evaluarea perimetrului de raportare** și citirea raportul auditorului cu privire la situațiile financiare anuale, licențiatorul/administrația de monitorizare trebuie să îl evalueze, conform indicațiilor de mai jos:

- a) **Dacă perimetrul de raportare nu îndeplinește cerințele prevăzute la articolul 44bis, licența UEFA trebuie refuzată. Clubul licențiat de Liga I va fi sancționat conform prevederilor din Anexa II, pentru încălcarea articolului 44bis.**
- b) Dacă raportul auditorului este fără rezerve și nu prezintă nicio altă modificare, licența poate fi acordată.
- c) Dacă auditorul se află în imposibilitatea exprimării unei opinii sau formulează o opinie contrară, licența trebuie refuzată, în afară de cazul în care se prezintă un raport ulterior de audit, în care auditorul nu menționează că se află în imposibilitatea exprimării unei opinii sau nu formulează o opinie contrară (raportul auditorului referindu-se la un alt set de situații financiare aferente aceluiași an financiar, care îndeplinesc criteriile minime), iar licențiatorul consideră că opinia ulterioară a auditorului este satisfăcătoare.
- d) Dacă raportul auditorului conține, în ceea ce privește principiul continuității activității,

un paragraf explicativ sau o opinie modificată, licența UEFA trebuie refuzată, în afară de cazul în care:

- i) este prezentată o opinie de audit ulterioară, pentru același an financiar, care nu conține un paragraf explicativ cu privire la principiul continuității activității sau o opinie modificată sau
- ii) sunt prezentate documente justificative suplimentare prin care se demonstrează capacitatea solicitantului de licență de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității, cel puțin până la sfârșitul sezonului pentru care se acordă licența, iar în urma evaluării, licențiatorul le consideră corespunzătoare. Documentele justificative suplimentare includ informațiile la care face referire articolul 49 (informațiile financiare prognozate), fără a se limita la acestea.
- e) Dacă raportul auditorului conține un paragraf explicativ sau o opinie modificată cu privire la o altă problemă decât principiul continuității activității, licențiatorul trebuie să analizeze consecințele acestei modificări pentru scopul licențierii cluburilor. Licența UEFA poate fi refuzată în afară de cazul în care, în urma evaluării, sunt furnizate documente justificative suplimentare pe care licențiatorul le consideră corespunzătoare. Probele suplimentare pe care le poate solicita licențiatorul depind de motivul modificării raportului de audit.
- f) Dacă raportul auditorului face referire la oricare dintre situațiile definite la articolul 48 alin. 2 lit. d), atunci licența UEFA trebuie refuzată.

C. Evaluarea datoriilor restante către alte cluburi

1. În ceea ce privește datoriile restante către alte cluburi, solicitantul de licență va autoriza auditorul să efectueze procedurile de verificare privind îndeplinirea articolului 46.

Licențiatorul va evalua raportul auditorului și va verifica dacă auditorul a luat în considerare toate Acordurile de transfer. Acesta poate efectua verificările suplimentare pe care le consideră necesare.

Solicitantul de licență va prezenta auditorului și, la cererea acestuia, licențiatorului, toate Acordurile de transfer pentru jucătorii profesioniști legitimați, chiar dacă nu fac parte din lotul primei echipe.

2. Auditorul trebuie să evalueze, conform ISRS 4400, informațiile înaintate de solicitantul de licență și, mai ales, tabelul cu angajamentele financiare rezultate din activitatea de transfer și documentele justificative aferente, menționate mai jos, parcurgând următoarele etape:

- a) **Reconciliază** totalul din tabelul conținând angajamentele financiare rezultate din activitatea de transfer cu valoarea contului „Datorii rezultate din activitatea de transfer” din situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie.
- b) Verifică corectitudinea calculelor din tabelul cu angajamentele financiare rezultate din activitatea de transfer.

c) Verifică fiecare transfer/împrumut de jucători și îl compară cu contractul aferent și cu informațiile din tabelul cu angajamente financiare rezultate din activitatea de transfer.

d) Verifică toate plățile aferente transferurilor, inclusiv cele efectuate între data de închidere a exercițiului financiar și 31 martie ulterior, și le compară cu informațiile din tabelul cu angajamente rezultate din activitatea de transfer.

e) Dacă, în conformitate cu tabelul cu angajamente financiare rezultate din activitatea de transfer, există angajamente scadente și neachitate la 31 martie, cu privire la transferuri care au avut loc înainte de data de 31 decembrie a anului anterior, urmărește derularea acestora până la 31 martie sau până la 30 aprilie, cel târziu, după caz, verificând dacă:

i) a încheiat un acord scris, conform prevederilor din Anexa VI alin. 2 lit. b) sau

ii) a survenit un litigiu/a fost inițiată o acțiune/a fost deschisă o procedură conform prevederilor din Anexa VI(2)(c) sau s-a inițiat o contestație în legătură cu un litigiu/acțiune/procedură, în conformitate cu prevederile din Anexa VI(2)(d) sau

iii) au fost luate toate măsurile considerate rezonabile conform Anexei VI(2)(e).

f) Analizează toate extrasele de cont atestând efectuarea plăților.

g) Dacă este cazul, analizează înscrisuri, inclusiv acorduri încheiate cu clubul(-urile) de fotbal în cauză și/sau corespondența cu organismul competent, ca documente justificative pentru punctele e(i), e(ii) și/sau e(iii) de mai sus.

3. Toată documentația referitoare la situațiile prevăzute la alin. 2 lit. e) de mai sus va fi pusă la dispoziția licențiatorului pentru a fi verificată.

4. Licențiatorul trebuie să verifice, prin încrucișare, informațiile din tabelul cu creanțe financiare rezultate din activitatea de transfer cu informațiile din tabelele cu angajamente financiare rezultate din activitatea de transfer prezentate de cluburile solicitante de licență.

5. În cazul în care raportul de constatări conform ISRS 4400 are o dată de referință anterioară termenului limită 31 martie iar solicitantul de licență a îndeplinit ulterior cerințele regulamentului, raportul de constatări va fi actualizat.

D. Evaluarea datoriilor restante către angajați și către asigurările sociale/autoritățile fiscale

1. În ceea ce privește datoriile restante către angajați și către asigurările sociale/autoritățile fiscale, solicitantul de licență va autoriza auditorul să efectueze procedurile de evaluare privind îndeplinirea articolului 47 și articolului 47bis.

Licențiatorul va evalua raportul auditorului și va verifica dacă eșantionul ales de auditor este corespunzător. De asemenea, poate efectua verificări suplimentare pe care le consideră necesare, prin extinderea eșantionului și/sau solicitarea de documente

justificative din partea solicitantului de licență.

2. Auditorul trebuie să verifice informațiile înaintate de solicitantul de licență și, mai ales, lista de angajați și documentele justificative aferente, menționate mai jos. Verificarea efectuată de auditor, conform ISRS 4400, trebuie să parcurgă următoarele etape:

- a) Obține lista de angajați întocmită de conducere.
- b) **Reconciliază** totalul sumei din lista de angajați corespunde cu suma contului „Datorii către angajați” din situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie a fiecărui an.
- c) Obține și analizează scrisorile de confirmare ale tuturor angajaților relevanți conform art. 47 din prezentul regulament și compară informațiile conținute în acestea cu lista de angajați. Dacă auditorul nu primește confirmări de solduri de la anumiți angajați (cu excepția celor cu sume în litigiu), pentru acești angajați va efectua proceduri suplimentare referitoare la situația drepturilor datorate la 31 decembrie a fiecărui an. **Procedurile suplimentare vor include verificarea drepturilor salariale constituite în raport cu prevederile contractuale și plățile aferente.**
- d) Verifică extrasele de cont și documentele justificative ale plăților datoriilor existente la data de 31 decembrie a anului anterior, efectuate până la data de 31 martie sau 30 aprilie a anului în care se solicită licența, după caz;
- e) Dacă auditorul constată că există datorii scadente la data de 31 martie a fiecărui an cu privire la obligații contractuale și legale către angajați apărute înainte de data de 31 decembrie a anului anterior, urmărește aceste angajamente până la data de 31 martie sau 30 aprilie a anului în care solicită licența, după caz, verificând dacă:
 - i) a încheiat un acord scris, conform prevederilor din Anexa VI alin. 2 lit. b) sau
 - ii) **a survenit un litigiu/a fost inițiată o acțiune/a fost deschisă o procedură conform prevederilor din Anexa VI(2)(c) sau s-a inițiat o contestație în legătură cu un litigiu/acțiune/procedură, în conformitate cu prevederile din Anexa VI(2)(d) sau**
 - iii) **au fost luate toate măsurile considerate rezonabile conform Anexei VI(2)(e).**
- f) Analizează toate extrasele de cont atestând efectuarea plăților.
- g) Dacă este cazul, analizează înscrisuri, inclusiv acorduri încheiate cu angajații în cauză și/sau corespondența cu organismul competent, ca documente justificative pentru punctele e(i), **e(ii) și/sau e(iii)** de mai sus.

3. Auditorul trebuie să evalueze toate documentele justificative pentru a verifica achitarea datoriilor financiare față de asigurările sociale și autoritățile fiscale, conform obligațiilor contractuale și legale față de angajații solicitantului de licență. Auditorul trebuie să parcurgă cu precădere următoarele etape:

- a) Solicită tabelul datoriilor financiare către asigurările sociale/autoritățile fiscale

întocmit de conducerea solicitantului de licență;

b) **Reconciliază** totalul din tabelul datoriilor financiare către asigurările sociale/autoritățile fiscale cu suma contului „Datorii financiare către asigurările sociale/autoritățile fiscale” din situațiile financiare anuale;

c) Compară valoarea datoriilor financiare față de asigurările sociale și față de autoritățile fiscale la data de 31 decembrie a anului anterior cu statele de plată ale clubului și reconciliază valoarea datoriilor acestora la data de 31 decembrie menționată cu Certificatul de atestare fiscală obținut de solicitantul de licență;

d) Verifică extrasele de cont și documentele justificative ale plăților datoriilor existente la data de 31 decembrie a anului anterior, efectuate până la data de 31 martie sau 30 aprilie a anului în care se solicită licența, după caz;

e) Dacă auditorul constată că, la data de 31 martie menționată la lit. d), există o sumă scadentă care reprezintă datorii financiare rezultate din obligații contractuale și legale către angajați care au survenit înainte de data de 31 decembrie a anului anterior, verifică dacă până la data limită de 31 martie sau 30 aprilie, după caz, menționate la alin. 2 lit. d) și e):

i) a încheiat un acord scris, conform prevederilor din Anexa VI alin. 2 lit. b) sau

ii) **a survenit un litigiu/a fost inițiată o acțiune/a fost deschisă o procedură conform prevederilor din Anexa VI(2)(c) sau s-a inițiat o contestație în legătură cu un litigiu/acțiune/procedură, în conformitate cu prevederile din Anexa VI(2)(d) sau**

iii) **au fost luate toate măsurile considerate rezonabile conform Anexei VI(2)(e).**

f) Analizează toate extrasele de cont atestând efectuarea plăților.

g) Dacă este cazul, analizează înscrisuri, inclusiv acorduri încheiate cu autoritățile fiscale și/sau corespondența cu organismul competent, ca documente justificative pentru punctele e(i), **e(ii) și/sau e(iii)** de mai sus.

4. Toată documentația referitoare la situațiile prevăzute la alin. 2 lit. f) și alin. 3 lit. f) de mai sus va fi pusă la dispoziția licențiatorului pentru a fi verificată.

5. În cazul în care raportul de constatări, conform ISRS 4400, are o dată de referință anterioară termenului limită de 31 martie al anului în care se solicită licența, iar solicitantul de licență a achitat ulterior datoriile restante, raportul de constatări va fi actualizat.

E. Evaluarea declarației scrise de exactitate și exhaustivitate înainte de luarea deciziei privind licența

1. În ceea ce privește declarația scrisă de exactitate și exhaustivitate, licențiatorul trebuie să citească și să analizeze informațiile cuprinse în aceasta referitoare la orice eveniment sau situație de importanță economică majoră și să le coroboreze cu informațiile conținute în Situațiile financiare anuale auditate, informațiile financiare **pronozate** și în orice alte documente suplimentare puse la dispoziție de solicitantul de licență. Evaluarea va fi efectuată de licențiator.
2. Dacă a apărut un eveniment sau o situație de importanță economică majoră aferentă exercițiului financiar încheiat, licențiatorul poate solicita ca Situațiile financiare anuale să fie ajustate în conformitate cu evenimentele ulterioare datei bilanțului. În acest caz, auditorul solicitantului de licență trebuie să evalueze situațiile financiare anuale ajustate și să întocmească un alt raport de audit asupra situațiilor financiare ajustate.
3. Licențiatorul trebuie să evalueze capacitatea clubului de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității, cel puțin până la sfârșitul sezonului pentru care se acordă licența. Licența trebuie refuzată dacă, în baza informațiilor financiare evaluate de licențiator, în opinia acestuia, este posibil ca solicitantul de licență să nu fie capabil să își desfășoare activitatea conform principiului continuității, cel puțin până la sfârșitul sezonului pentru care se acordă licența.
4. Dacă solicitantul de licență sau orice societate mamă a solicitantului de licență inclusă în perimetrul de raportare a solicitat/solicită sau a primit/primește protecție față de creditori conform legislației aplicabile în materia insolvenței, în cele 12 luni anterioare sezonului pentru care se solicită licență, atunci licența pentru participarea la competițiile de club UEFA trebuie refuzată. Pentru evitarea oricăror neclarități, licența trebuie refuzată, de asemenea, chiar dacă clubul debitor în cauză nu mai primește protecție față de creditori la momentul luării deciziei privind licențierea.

F. Evaluarea informațiilor financiare **pronozate**

1. În ceea ce privește informațiile financiare **pronozate**, auditorul clubului și licențiatorul trebuie să evalueze dacă a fost încălcat sau nu unul dintre indicatorii menționați la articolul 49. În cazul în care a fost încălcat un indicator, clubul trebuie să prezinte informații financiare **pronozate** care vor fi verificate de auditorul clubului conform ISAE 3400 – Examinarea informațiilor financiare **pronozate**. ~~În cazul în care a fost încălcat un indicator licențiatorul va solicita auditorului clubului derularea procedurilor de evaluare prevăzute la alineatul 2, de mai jos.~~
2. ~~Dacă a fost încălcat un indicator, auditorul trebuie să verifice informațiile financiare **pronozate** și va întocmi un raport, conform ISAE 3400 – Examinarea informațiilor financiare **pronozate**.~~
2. Licențiatorul va analiza raportul auditorului și va efectua cel puțin următoarele **proceduri** în cazul solicitanților de licență care au încălcat unul sau cei doi indicatori. ~~Procedurile de evaluare trebuie să includă cel puțin următoarele:~~

- a) Se verifică dacă sunt corecte calculele aferente informațiilor financiare

prognozate;

b) În urma discuțiilor purtate cu conducerea și a revizuirii informațiilor financiare **prognozate**, se stabilește dacă acestea au fost întocmite folosindu-se ipotezele și riscurile prezentate;

c) Se verifică dacă soldurile de deschidere din informațiile financiare **prognozate** sunt conforme cu informațiile din bilanțul din situațiile financiare anuale auditate, imediat anterioare sau din situațiile financiare interimare revizuite (în cazul în care au fost înaintate situații financiare interimare) și

d) Se verifică dacă informațiile financiare **prognozate** au fost aprobate oficial de organul executiv al solicitantului de licență.

e) Dacă este cazul, se analizează documentele justificative aferente, inclusiv, de exemplu, contracte cu sponsorii, credite bancare, majorări ale capitalului social, garanții bancare și procese-verbale ale Consiliului de Administrație.

3. Licențiatorul trebuie să evalueze lichiditatea solicitantului de licență (adică disponibilitățile de numerar după onorarea angajamentelor financiare) și capacitatea acestuia de a-și derula activitatea conform principiului continuității, cel puțin până la sfârșitul sezonului pentru care se solicită licența. Licența UEFA trebuie refuzată dacă, în baza informațiilor financiare evaluate de licențiator, în opinia acestuia, este posibil ca solicitantul de licență să nu fie capabil să își onoreze obligațiile financiare la scadență și să își desfășoare activitatea conform principiului continuității, cel puțin până la sfârșitul sezonului pentru care solicită licența.

G. Evaluarea datoriilor financiare restante – actualizare

1. În ceea ce privește cerințele de actualizare referitoare la datoriile financiare restante (către cluburi de fotbal și către angajați), expertul financiar al administrației de monitorizare trebuie să deruleze cel puțin următoarele proceduri de evaluare:

a) citirea informațiilor cu privire la datoriile financiare, completate de clubul licențiat și solicitarea de informații suplimentare de la acesta în cazul în care anumite informații sunt incomplete și/sau inexacte, conform datelor deținute de licențiator cu privire la clubul licențiat din procesul de licențiere și/sau din alte surse rezonabile de informații;

b) în ceea ce privește informațiile referitoare la datoriile financiare rezultate din activitatea de transfer, verificarea caracterului complet al listei de jucători transferați comparativ cu informațiile deja prezentate referitoare la legitimarea jucătorilor în perioada de 12 luni anterioară datei de 30 iunie/30 septembrie.

c) verifică extrasele de cont și documentele justificative ale plăților datoriilor existente la datele de 30 iunie sau 30 septembrie, efectuate până la data limită stabilită de regulament conform articolelor 54 și 55.

d) dacă există datorii scadente la data de 30 iunie sau 30 septembrie cu privire la obligații contractuale și legale către angajați apărute înainte de data de 30 iunie,



urmărește aceste angajamente până la până la datele limită stabilite de regulament conform articolelor 54 și 55, verificând dacă:

i) s-a convenit amânarea plății după **data limită stabilită** la articolelor 54 și 55, conform prevederilor din Anexa VI alin. 2 lit. b) sau b¹) sau

ii) sumele respective fac obiectul unui litigiu care urmează a fi soluționat de un organism competent național sau internațional conform prevederilor din Anexa VI alin. 2 lit. c) sau d).

ANEXA VIII: CONVENȚIA ARBITRALĂ PENTRU SOLUȚIONAREA LITIGIILOR

CONVENȚIE ARBITRALĂ

Subscrisele:

1. **Federația Română de Fotbal (FRF)**, reprezentată prin....., cu sediul în....., **în calitate de licențiator**, și

2. **Clubul** (date de identificare, reprezentant, adresă), **în calitate de solicitant de licență/club licențiat**, am convenit prin prezenta că orice litigiu izvorât, în urma parcurgerii procesului de licențiere/**procesului de monitorizare financiară** în fața **comisiilor de luare a deciziilor** din cadrul FRF, va fi soluționat, în ultimă instanță, de Tribunalul Arbitral al Sportului de la Lausanne (TAS).

Termenul-limită pentru recurs este stabilit în Regulamentul național de licențiere a cluburilor și de fair play financiar la art. 6 alin. 11 lit. h).

Locul arbitrajului este la sediul TAS de la Lausanne.

Completul arbitral va fi format dintr-un singur arbitru desemnat de Președintele Diviziei de Apel Arbitral, procedura se va desfășura în limba engleză, iar soluționarea cauzei se va face în conformitate cu legea română (statutele și regulamentele FRF, precum și legislația națională, dacă este cazul) până cel mai târziu la data de **31 mai 2016** pentru solicitările de licență de participare la competițiile de club UEFA, respectiv până cel mai târziu la data de **30 septembrie 2016 pentru sancțiunile aplicate cluburilor licențiate să participe la campionatul național Liga I și până cel mai târziu la data de 15 februarie 2017 pentru sancțiunile aplicate cluburilor licențiate de Liga I care au încălcat cerințele de monitorizare financiară a cluburilor**.

Decizia TAS, pronunțată în cauză, este irevocabilă.

Încheiat în două exemplare, astăzi, la sediul FRF, fiecare parte semnatară păstrând câte un exemplar original.

FRF,

Clubul,

(semnătura și ștampila)

(semnătura și ștampila)